

## BULLETIN DE DOCUMENTATION

**Inventaris 2005 van de fiscale uitgaven**

Dit artikel herneemt met de welwillende toestemming van de diensten van de Kamer van Volksvertegenwoordigers de inleiding en de samenvatting van de laatste inventaris van de fiscale uitgaven. Het volledige document is gepubliceerd onder het referentienummer DOC 51 2043/007, Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers, Bijlage tot de Rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 2006, *Inventaris 2005 van de vrijstellingen, aftrekken en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*.

**Inventaire 2005 des dépenses fiscales**

Cet article reproduit l'introduction et la synthèse du dernier inventaire des dépenses fiscales, avec l'aimable autorisation des services de la Chambre des Représentants. Le document complet est publié sous la référence DOC 51 2043/007, Chambre des Représentants de Belgique, Annexe au Budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 2006, *Inventaire 2005 des exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'État*.

## INLEIDING

1. Deze inventaris 2005 is een actualisering van de lijst vervat in het advies van de Hoge Raad van Financiën aan de minister van Financiën houdende een *volledige inventaris van alle vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*. Dit op 25 juli 1985 <sup>(1)</sup> uitgebrachte advies ligt aan de basis van de inventaris die elk jaar wordt aangepast om rekening te houden met de fiscale bepalingen die sinds die datum werden afgeschaft of bijgevoegd. Die inventaris houdt daarenboven rekening, net als de vorige, met de bepalingen opgenomen in artikel 2 van de wet van 28 juni 1989 houdende wijzigingen van de wetten op de rijkscomptabiliteit.

2. Sommige van die «*vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*» worden belastinguitgaven genoemd. De Hoge Raad van Financiën omschrijft het begrip belastinguitgave als volgt :

«Een minderontvangst wegens fiscale tegemoetkomingen voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of van zekere economische, sociale, culturele, ... activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging».

Het begrip “algemeen stelsel” is dus het sleutelbegrip bij de definitie van belastinguitgaven. Het wordt voor elke belasting apart bepaald.

<sup>1</sup> Zie jaarverslag 1985 van de Hoge Raad van Financiën, Belgisch Staatsblad van 18 april 1986, blz. 5.320.

## INTRODUCTION

1. Le présent inventaire 2005 constitue une actualisation de la liste contenue dans l'avis du Conseil Supérieur des Finances au Ministre des Finances, établissant un *inventaire complet de toutes les exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat*. Cet avis émis le 25 juillet 1985<sup>1</sup> est à l'origine de cet inventaire dont l'actualisation est effectuée annuellement en tenant compte des dispositions fiscales qui ont été supprimées ou ajoutées depuis cette date. Cet inventaire tient en outre compte, comme les précédents, des dispositions mentionnées à l'article 2 de la loi du 28 juin 1989 modifiant les lois sur la comptabilité de l'Etat.

2. Certaines des «*exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat*» sont qualifiées de dépenses fiscales. Le Conseil Supérieur des Finances a décrit comme suit la notion de dépense fiscale :

"Une moindre recette découlant d'encouragements fiscaux provenant d'une dérogation au système général d'un impôt déterminé en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales, culturelles, etc... et qui pourrait être remplacée par une subvention directe".

La notion de “système général” est donc l'élément clé de la définition des dépenses fiscales. Cette notion se définit impôt par impôt.

<sup>1</sup> Voir Rapport annuel 1985 du Conseil Supérieur des Finances, Moniteur belge du 18 avril 1986, p. 5.320.

3. De personenbelasting regelt debelasting van enigerlei inkomen, na aftrek van de kosten aangegaan om dat inkomen te verwerven of te behouden. Met uitzondering van de éénmalige inkomsten, roerende inkomsten en diverse inkomsten, worden inkomens globaal belast. Het algemeen stelsel omvat een definitie van de belastingeenheid en bepaalt hoe de fiscale draagkracht wordt bepaald in functie van de samenstelling van die belastingeenheid en van het aantal personen dat inkomsten aangeeft. De personenbelasting ziet erop toe dat het wereldwijde inkomen van de rijksinwoners belast wordt, rekening houdend met de dubbelbelastingverdragen en met de nationale wetsbepalingen gericht op het wegwerken of verminderen van de dubbele belasting.
3. L'impôt des personnes physiques, organise la taxation des revenus de toute nature, nets des charges consenties pour les acquérir et/ou les conserver. Cette taxation est globalisée, sauf pour les revenus non récurrents, ainsi que pour les revenus mobiliers et divers. Le système général inclut la définition de l'unité d'imposition et les dispositions visant à définir la capacité contributive en fonction de la composition de cette unité d'imposition et du nombre de personnes déclarant un revenu. L'impôt des personnes physiques assure la taxation du revenu mondial des résidents, sous réserve de l'application des conventions préventives de la double imposition et des mesures de droit interne visant à éliminer ou réduire la double imposition.
4. De vennootschapsbelasting bestaat in het belasten van bedrijfswinsten, ongeacht de aanwending daarvan, maar na het wegwerken van de dubbele belasting van de uitgekeerde en niet-uitgekeerde winsten en na aftrek van de vorige verliezen. De toepassingsmaatregelen van de internationale dubbelbelastingverdragen en de maatregelen uit de nationale wetgeving die hetzelfde doel nastreven, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel.
4. L'impôt des sociétés consiste en la taxation des bénéficiaires, quelle que soit leur affectation, mais après élimination de la double imposition des bénéficiaires réservés et distribués et après déduction des pertes antérieures. Les mesures d'application des conventions internationales préventives de la double imposition et les mesures de droit interne poursuivant le même objectif sont considérées comme faisant partie du système général.
5. De roerende voorheffing is een eindbelasting voor natuurlijke personen en voor personen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting. Voor vennootschappen blijft ze echter een voorschot op de eindbelasting. Vrijstellingen, tariefverlagingen en dergelijke inzake de als eindbelasting dienende roerende voorheffing worden dus beschouwd als belastinguitgaven, tenzij ze tot doel hebben de dubbele belasting op internationaal vlak te vermijden of te verminderen. Een maatregel die de roerende voorheffing verlaagt of vrij-
5. Le précompte mobilier tient lieu d'impôt final pour les personnes physiques et les assujettis à l'impôt des personnes morales. Par contre, il constitue toujours pour les sociétés un acompte sur l'impôt final. On considère donc que les exonérations, réductions de taux etc... qui portent sur le Pr.M. tenant lieu d'impôt final constituent des dépenses fiscales, à l'exception de celles qui visent à supprimer ou à réduire la double imposition au niveau international. Par contre, une mesure réduisant le précompte mobilier ou organisant des exonérations n'est pas

stellingen invoert, wordt daarentegen niet beschouwd als een belastinguitgave als de inkomstenrekker een vennootschap is die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.

6. Het algemeen stelsel van de accijnzen bestaat erin dat er voor elk soort product een percentage is vastgelegd. De uitzonderingen of verminderingen die aan sommige verbruikers worden toegekend, zijn te beschouwen als belastinguitgaven maar de verscheidenheid van de percentages per product zijn een essentiële eigenschap van het algemeen stelsel.
7. Hetzelfde principe geldt voor de registratierechten en de met het zegel gelijkgestelde taksen. De rechten worden gedefinieerd per belastbaar feit. De verscheidenheid van de rechten in functie van het belastbaar feit is een essentiële factor van het algemeen stelsel maar de uitzonderingen of verminderingen die worden toegekend voor een gegeven recht zijn te beschouwen als belastinguitgaven.
8. De BTW, die steunt op het principe dat elke tussenpersoon in de schakel een zekere waarde toevoegt, regelt de belasting op de leveringen van goederen en diensten verricht op het nationaal grondgebied, waarbij een onderscheid dient gemaakt tussen het normaal tarief en het verlaagd tarief.
9. Een belastinguitgave is niet alleen een afwijking van het algemeen belastingstelsel; ze wordt ook gekenmerkt door het feit dat ze het gedrag van de belastingplichtigen wil wijzigen en dat die doelstelling ook bereikt zou kunnen worden door een rechtstreekse budgettaire betoelaging.

une dépense fiscale lorsque le bénéficiaire de revenus est une société soumise à l'I.Soc.

6. Le système général des accises consiste en un taux par type de produit. Les exceptions ou réductions accordées à certains consommateurs constituent des dépenses fiscales mais la différenciation des taux par produit est contributive du système général.
7. Le même principe vaut pour les droits d'enregistrement et les taxes assimilées au timbre. Les droits se définissent par fait générateur. La différenciation des droits en fonction du fait générateur fait partie du système général mais les exceptions ou réductions accordées pour un droit donné sont des dépenses fiscales.
8. La TVA organise la taxation sur le principe de la valeur ajoutée incorporée par chaque intermédiaire, des livraisons de biens et des prestations de service faites sur le territoire du pays, les taux pouvant être différenciés entre taux réduit et taux normal.
9. Outre le fait qu'elle déroge au système général de l'impôt, une dépense fiscale se caractérise également par le fait qu'elle vise une modification du comportement du contribuable et que cet objectif pourrait également être atteint par une subvention budgétaire directe.

10. Het is onvermijdelijk dat er twijfelgevallen voorkomen of gevallen waarbij verschillende interpretaties mogelijk zijn als het erom gaat te oordelen of een bepaling al dan niet een belastinguitgave betekent. Voor al deze gevallen werd een derde kolom «twijfel» voorzien. De in aanmerking genomen bepalingen zijn dus verdeeld over drie kolommen naar gelang ze, volgens de hoger vermelde definitie :

- als een belastinguitgave dienen te worden aangemerkt;
- niet als dusdanig moeten worden bestempeld;
- twijfel doen rijzen ten aanzien van hun aard van belastinguitgave.

11. De in de inventaris opgenomen fiscale bepalingen zijn die welke van toepassing zijn gedurende het jaar of aanslagjaar waarvoor de recentste becijferde ramingen beschikbaar zijn.

De recentste becijferde ramingen slaan op :

- het aanslagjaar 2004 voor de personenbelasting<sup>1</sup>;
- de aanslagjaar 2004 voor de vennootschapsbelasting<sup>1</sup>;
- het jaar 2004 voor de andere directe belastingen;

<sup>1</sup> Toestand op 30 juni 2005.

10. Il existe inévitablement des cas de doute ou des cas dans lesquels une appréciation différente est possible quant à la question de savoir si telle disposition constitue ou non une dépense fiscale. C'est pourquoi une colonne «doute» a été prévue. Les dispositions prises en considération sont donc réparties en trois colonnes selon que, par rapport à la définition précitée :

- elles doivent être considérées comme des dépenses fiscales;
- elles ne doivent pas être considérées comme telles;
- elles suscitent des doutes quant à leur nature de dépense fiscale.

11. Les dispositions fiscales mentionnées dans l'inventaire sont celles qui sont en vigueur pendant l'année ou pendant l'exercice d'imposition pour lesquels des estimations chiffrées les plus récentes sont disponibles.

Les estimations chiffrées les plus récentes portent sur :

- les exercices d'imposition 2004 pour l'impôt des personnes physiques<sup>1</sup>;
- l'exercice d'imposition 2004 pour l'impôt des sociétés<sup>1</sup>;
- l'année 2004 pour les autres impôts directs;

<sup>1</sup> Situation au 30 juin 2005.

- het jaar 2004 voor de indirecte belastingen.

De inventaris vermeldt eveneens de ramingen betreffende de drie voorgaande periodes om tot een evolutie over vier jaren te komen. In de samenvattende tabellen die de diverse belastingen samenvatten, gebeuren de samenvoegingen en vergelijkingen tussen belastingen op basis van hetzelfde aanslagjaar, wat betekent bij voorbeeld dat de gegevens voor het aanslagjaar 2004 betreffende de personenbelasting en betreffende de vennootschapsbelasting gegroepeerd worden met de gegevens van 2003 betreffende de andere belastingen.

12. De inventaris verschaft eveneens bijzonderheden aangaande het beginsel van de bepalingen die de aard van fiscale uitgaven hebben. De classificatie per doelstelling is dezelfde als de classificatie gebruikt voor de begrotingsuitgaven.

Deze classificatie is de volgende :

- Autoriteitscel .....1
- Sociale cel .....2
  - Sociale voorzorg .....2.1
  - Gezin .....2.2
  - Tewerkstelling en arbeid ....2.3
  - Middenstand .....2.4
  - Volksgezondheid .....2.5
  - Andere .....2.6
- Economische cel .....3
  - Spaarwezen en krediet .....3.1
  - Onroerende goederen .....3.2
  - Investerings van ondernemingen .....3.3
  - Onderzoek .....3.4

- l'année 2004 pour les impôts indirects.

L'inventaire mentionne également les estimations relatives aux trois périodes antérieures pour donner une évolution sur quatre ans. Dans les tableaux récapitulatifs regroupant les différents impôts, la totalisation et les comparaisons entre impôts se font toutefois sur base de la même période imposable, ce qui signifie par exemple, que les données de l'exercice 2004 pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés sont regroupées avec les données de l'année 2003 pour les autres impôts.

12. L'inventaire fournit également des précisions quant à la finalité des dispositions qui ont le caractère de dépenses fiscales. La classification par objectif correspond à celle qui est utilisée pour les dépenses budgétaires.

Cette classification est la suivante :

- Cellule "autorité" .....1
- Cellule sociale.....2
  - Prévoyance sociale .....2.1
  - Famille.....2.2
  - Emploi et travail.....2.3
  - Classes moyennes.....2.4
  - Santé.....2.5
  - Autres.....2.6
- Cellule économique.....3
  - Épargne et crédit.....3.1
  - Immobilier.....3.2
  - Investissement des entreprises.....3.3
  - Recherche.....3.4

- Landbouw .....	3.5
- Verkeerswezen .....	3.6
- Energie .....	3.7
- Andere .....	3.8
- Gewesten en gemeenschappen ....	4
- Diversen .....	5

- Agriculture .....	3.5
- Communications .....	3.6
- Énergie .....	3.7
- Autres .....	3.8
- Communautés et régions .....	4
- Divers .....	5

De omdeling van de kost van de fiscale uitgaven over de verschillende posten van deze classificatie moet in feite maar als een aanwijzing worden gezien. Dit soort pogingen tot indeling stelt inderdaad het delicate probleem van de economische weerslag van de belasting en van de fiscale aftrekmogelijkheden.

La répartition du coût des dépenses fiscales selon les différents postes de cette classification doit toutefois être considérée comme indicative. Toute tentative de classification de ce type pose en effet le délicat problème de l'incidence économique de l'impôt et des déductions fiscales.

13. De becijfering gebeurt volgens de zogenaamde «verlies aan ontvangsten»-methode. Deze berekeningsmethode raamt het bedrag van de marginale minderontvangsten verbonden aan het bestaan van een bepaalde fiscale bepaling.

13. La quantification est réalisée selon la méthode dite des «pertes en recettes». Cette méthode de calcul évalue de quel montant les recettes d'un impôt sont réduites à la marge du fait de l'existence d'une disposition fiscale particulière.

Het gaat hier om een statische ex-post berekening. Er wordt dus geen rekening gehouden met de effecten geïnduceerd door het bestaan van de bepaling of door eventuele positieve of negatieve spin-offs daarvan. Doordat de becijfering per bepaling verricht wordt, worden sommige geïnduceerde "mechanische" effecten in rekening gebracht. Door het afschaffen van een belastingverlaging op het belastbare inkomen bij de personenbelasting kan bijvoorbeeld het tarief of het bedrag van een in een volgende fase toegekende belastingverlaging gewijzigd worden. Daaruit volgt dat het samentellen van de kosten van de belastinguitgaven voor een gegeven belasting maar een onvolkomen beeld

Il s'agit d'un calcul ex-post et statique. Il n'est donc pas tenu compte des effets de comportements induits par l'existence de la disposition et de leurs éventuelles retombées positives ou négatives. La quantification étant faite disposition par disposition, certains effets induits "mécaniques" sont pris en compte. Ainsi, la suppression d'une déduction sur le revenu imposable à l'IPP peut modifier le taux ou le montant d'une réduction d'impôt octroyée en aval. Il en résulte que l'addition du coût des dépenses fiscales pour un impôt donné n'est qu'une indication imparfaite du rendement que procurerait leur suppression conjointe.

geeft van het rendement dat bekomen zou worden door hun gezamenlijke afschaffing.

14. De berekening van het “verlies aan ontvangsten” gebeurt aan de hand van verschillende methodes.

- De becijferingen betreffende de personenbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel SIRE uitgaande van een representatief staal van 40.000 aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting. ;
- De becijferingen inzake de vennootschapsbelasting worden verricht, naar de omstandigheid, op basis van het microsimulatiemodel MISis uitgaande van een representatief staal van de aangiften ofwel op basis van de statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting.
- De resultaten aangegeven inzake de andere belastingen en taksen worden verkregen door een directe toepassing van de normale tarieven op de verrichtingen die niet onderworpen zijn aan deze tarieven.
- Bij ontstentenis van gepaste en voldoende gegevens bij de belasting-administraties, worden externe gegevens gebruikt; dat is onder meer het geval wat de vrijgestelde inkomsten betreft.
- Bij de opmaak van deze inventaris zijn sommige vroegere ramingen herzien om chronologisch coherente statistische reeksen te verkrijgen.

14. Le calcul des "pertes en recettes" est effectué sur base de différentes méthodes.

- Les calculs concernant l'impôt des personnes physiques sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation SIRE à partir d'un échantillon représentatif de 40.000 déclarations ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Les calculs concernant l'impôt des sociétés sont réalisés, selon le cas, sur base du modèle de micro-simulation MISis, à partir d'un échantillon représentatif des déclarations ; ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Les résultats indiqués pour les autres impôts et taxes sont obtenus par application directe des tarifs normaux aux opérations recensées qui n'ont pas subi ces tarifs.
- En l'absence de données appropriées et suffisantes disponibles auprès des administrations fiscales, ce sont des données externes qui sont utilisées : c'est notamment le cas pour les revenus exonérés.
- Certaines des estimations antérieures ont été revues lors de la réalisation de cet inventaire en vue de présenter des séries statistiques cohérentes dans le temps.

15. Deze inventaris is een bijlage van de federale rijksmiddelenbegroting en heeft tot doel het parlement in te lichten over de kost van de fiscale uitgaven die door de federale beslist zijn. De bedragen van “belastingaftrek, -vrijstelling of –vermindering” die door de gewesten worden toegekend in het kader van hun bevoegdheden zijn er dus niet in terug te vinden.

16. Alle becijferde gegevens zijn uitgedrukt in miljoen euro. Een aanduiding «p.m.» betekent dat het bedrag lager is dan 20.000 euro. Een aanduiding «X» betekent dat het bedrag niet kon worden berekend doordat er geen enkel statistisch gegeven beschikbaar was.

15. Cet inventaire est une annexe au budget des voies et moyens du pouvoir fédéral et vise à informer le parlement du coût des dépenses fiscales décidées par le pouvoir fédéral. Il n’inclut donc pas les « abattements, exonérations et réductions » octroyées ou maintenues par les Régions dans le cadre de leurs compétences fiscales.

16. Toutes les données chiffrées sont mentionnées en millions d’euros. Une indication «p.m.» signifie que le montant est inférieur à 20.000 euros. Une mention «X» signifie que le montant n’a pu être calculé, aucune donnée statistique n’étant disponible.

## **Inventaris van de fiscale uitgaven Becommentarieerde resultaten**

### **1. Globaal resultaat**

Zoals aangeduid in de inleiding, slaat de recentste raming uit de inventaris op het aanslagjaar 2004 (dus het jaar 2003 als belastbaar tijdperk) voor de personenbelastingen voor de vennootschapsbelasting, en op het jaar 2004 voor de gegevens inzake roerende voorheffing en de indirecte belastingen. De cijfers voor 2003 zijn dus de enige volledige en die voor 2004 worden hier uitsluitend ter informatie aangegeven. De ramingen in deze inventaris zijn per belasting samengevoegd, in Tabel 1 wat de fiscale ontvangsten betreft en in Tabel 2 wat de verminderingen, vrijstellingen en aftrekbare sommen betreft, die beschouwd worden deel uit te maken van het algemeen belastingstelsel en dus geen fiscale uitgaven vertegenwoordigen.

## **Inventaire des dépenses fiscales Commentaire des résultats**

### **1. Résultats globaux**

Comme mentionné dans l'introduction, l'estimation la plus récente dans cet inventaire porte sur l'exercice d'imposition 2004 (soit l'année 2003 comme période imposable) pour l'impôt des personnes physiques et pour l'impôt des sociétés et sur l'année 2004, pour les données relatives au précompte mobilier et aux impôts indirects. Les données relatives à l'année 2003 sont donc les seules complètes et les chiffres de 2004 ne sont présentés ici que pour information. Les estimations contenues dans cet inventaire sont globalisées, impôt par impôt, dans le Tableau 1 pour les dépenses fiscales et dans le Tableau 2 pour les abattements, exonérations et réductions d'impôt qui sont considérés comme faisant partie du système général de l'impôt et qui ne constituent donc pas des dépenses fiscales.

**Tableau - Tabel 1**  
**Pertes de recettes provenant des dépenses fiscales**  
**Verliezen aan ontvangsten ingevolge belastinguitgaven**

	2000	2001	2002	2003	2004	% croiss. annuel moyen — % gemid. jaarlijkse groei 1999-2003	
Personen- belasting	3 499.27	3 700.17	3 779.08	4 105.15	n.b./n.d	3.8%	Impôt des personnes phys.
Vennoot- schaps- belasting	2 212.43	2 744.98	2 534.27	2 354.98	n.b./n.d	1.5%	Impôt des sociétés
Roerende voorheffing	372.55	352.23	390.16	406.47	442.15	3.1%	Précompte mobilier
Accijnzen	213.43	220.70	261.04	218.51	213.95	0.8%	Droits d'accises
Registratie- rechten	0.30	0.22	0.58	0.29	0.40	27.0%	Droits d'enregi- trement
Belasting over de toegev. waarde	807.18	982.63	1 049.07	1 106.68	1 116.50	8.9%	Taxe sur la v a l e u r ajoutée
Met het zegel gelijkge- stelde taksen	282.28	266.68	267.27	272.08	268.68	1.8%	Taxes assi- milées au timbre
<b>TOTAAL</b>	<b>8 267.61</b>	<b>8 281.47</b>	<b>8 464.16</b>	<b>8 267.61</b>		<b>3.5%</b>	<b>TOTAL</b>

Miljoenen € - Millions €

Wat de fiscale uitgaven betreft, belopen de verliezen aan ontvangsten die gekwantificeerd zijn kunnen worden, 8.481 miljoen € in 2003, hetzij 3,1% van het BBP. Deze verliezen aan ontvangsten zijn voornamelijk gelokaliseerd bij drie belastingen, met name de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de BTW. Dat zijn ook de belastingen met de grootste opbrengst.

Over de periode 1999-2003 zijn -alle belastingen samengenomen- de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten gemiddeld met 3,5% per jaar toegenomen. De verschillende belastingen kennen echter zeer uiteenlopende groeiritmes.

Behalve bij de niet zo belangrijke registratierechten, is het bij de BTW dat de stijging van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten het grootst is en dit met een gemiddelde jaarlijkse groeivoet van 8,9% over die periode. De stijging van de verliezen aan ontvangsten is daarentegen het kleinst bij de accijnzen, waar ze gemiddeld maar 0,8% bedraagt over de laatste vijf jaar.

Pour ce qui concerne les dépenses fiscales, les pertes en recettes qui ont pu être quantifiées s'élèvent globalement à 8.481 millions € en 2003, soit 3,1% de PIB. L'essentiel de ces pertes en recettes provient de trois impôts ; l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés et la TVA. Ces impôts sont aussi ceux dont le rendement est le plus important.

Sur la période 1999-2003, les pertes en recettes quantifiables ont augmenté, tous impôts confondus, de 3,5% en moyenne annuelle. Le rythme de croissance est cependant très différent d'un impôt à l'autre.

Hormis le cas peu important des droits d'enregistrement, c'est en TVA que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée, avec un taux de croissance annuel moyen de 8,9% sur cette période. A l'inverse, la croissance des pertes en recettes est la plus faible pour les droits d'accises où elle n'atteint que 0,8% en moyenne sur les cinq dernières années.

*Tableau - Tabel 2*

*Pertes de recettes provenant des abattements, exonérations, exemptions et réductions d'impôt*

*qui ne constituent pas des dépenses fiscales*

*Verlies aan ontvangsten ingevolge belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering die geen fiscale uitgaven zijn*

	2000	2001	2002	2003	2004	% croiss. annuel moyen — % gemid. jaarlijkse groei 1999-2003	
Personen- belasting	15 417.63	15 674.26	16 726.55	17 492.61	n.b./n.d	2.8%	Impôt des personnes phys.
Vennoot- schaps- belasting	10 316.86	11 997.06	-1 793.87	3 256.99	n.b./n.d	-28.9%	Impôt des sociétés
Roerende voorheffing	5 992.83	6 147.91	8 083.14	7 750.36	7 570.96	15.1%	Précompte mobilier
Accijnzen	1 841.30	1 734.83	1 381.73	1 648.50	1 770.72	-1.2%	Droits d'accises
Registratie- rechten	0	0	0	0	55.14		Droits d'enregi- tremment
Belasting over de toegev. waarde	0	0	0	0	0.00		Taxe sur la v a l e u r ajoutée
Met het zegel gelijkge- stelde taksen	24.37	15.15	21.91	n.b./n.d	n.b./n.d		Taxes assi- milées au timbre
<b>TOTAAL</b>	<b>33 592.99</b>	<b>35 569.22</b>	<b>24 419.45</b>	<b>30 148.46</b>	<b>9 396.82</b>	<b>-3.4%</b>	<b>TOTAL</b>

Miljoenen € - Millions €

In Tabel 2 vindt men – in termen van verliezen aan ontvangsten – de kost van de bepalingen die deel uitmaken van het “algemeen belastingstelsel” en dus niet als belastinguitgaven beschouwd worden.

Wat de personenbelasting betreft, vindt men hier onder meer de aftrek voor beroepskosten, het huwelijksquotiënt, de aan de basis van belasting vrijgestelde schijf alsmede de bijkomende vrijstellingen die functie zijn van het aantal kinderen of van andere bijzondere gezinstoestanden.

Wat de vennootschapsbelasting betreft, hebben de bepalingen te maken met het wegwerken van de dubbele belasting -DBI en meerwaarden op aandelen- en met de aftrek van vroegere verliezen. Wat dat betreft dient erop gelet te worden dat voor de laatste twee belastbare periodes het bedrag van de niet-aftrekbare minderwaarden groter is dan dat van de niet-belastbare meerwaarden. Het gevolg daarvan is dat het fiscaal stelsel van de minder- en meerwaarden op aandelen geen verlies maar een winst aan ontvangsten voorbrengt.

Globaal beloopt de ontvangstenderving 30.148,46 miljoen € voor het jaar 2003, hetzij 11% van het BBP . De aftrekmogelijkheden, vrijstellingen en belastingverminderingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel zijn globaal genomen veel omvangrijker dan de belastinguitgaven. De disproportie is bijzonder groot wat de personenbelasting en de roerende voorheffing betreft.

Le Tableau 2 reprend le coût en termes de pertes en recettes, des dispositions qui ne constituent pas des dépenses fiscales et qui font partie du « système général de l’impôt ».

Pour l’impôt des personnes physiques, ces dispositions comprennent notamment la déduction des charges professionnelles, le quotient conjugal, la tranche exonérée de base et ses compléments octroyés en fonction du nombre d’enfants à charge ou d’autres situations familiales particulières.

A l’impôt des sociétés, ces dispositions concernent l’élimination de double imposition - RDT et plus-values sur actions- et la déduction des pertes antérieures. Il faut noter à ce propos que pour les deux dernières périodes imposables, le montant des moins-values non déductibles excède celui des plus-values non imposables. Ceci a pour conséquence que le régime fiscal des plus- et moins-values sur actions ne génère pas de pertes en recettes mais bien un gain en recettes.

La perte en recettes globale s’élève à 30.148,46 millions € pour l’année 2003, soit 11% de PIB. Les abattements, exonérations et réductions d’impôt qui font partie du système général de l’impôt sont globalement beaucoup plus importants que les dépenses fiscales. La disproportion est particulièrement forte pour l’impôt des personnes physiques et pour le précompte mobilier.

**Tableau - Tabel 3**  
**Les pertes en recettes provenant de dépenses fiscales,**  
**en % du rendement de l'impôt**  
**Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven,**  
**in % van de opbrengst van de belasting**

	2000	2001	2002	2003	2004	
Personen-belasting	12.4%	12.3%	12.3%	13.5%		Impôt des personnes phys.
Vennootschaps-belasting	28.0%	34.6%	32.7%	29.4%		Impôt des sociétés
Roerende voorheffing	15.9%	14.9%	17.1%	18.8%	19.9%	Précompte mobilier
Accijnzen	3.8%	4.0%	4.5%	3.7%	3.5%	Droits d'accises
Registratie-rechten	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Droits d'enregistrement
Bel. over de toegev. waarde	4.5%	5.5%	5.7%	5.9%	5.5%	Taxe sur la valeur ajoutée
Met het zegel gelijkgestelde taksen	23.3%	24.8%	25.5%	24.0%	23.2%	Taxes assimilées au timbre
<b>TOTAAL</b>	<b>11.3%</b>	<b>12.3%</b>	<b>12.2%</b>	<b>12.3%</b>		<b>TOTAL</b>

Tabel 3 geeft de verliezen aan ontvangsten weer in % van de opbrengst van de overeenstemmende belasting. Deze percentages worden berekend op de opbrengst «exclusief uitgaven»: ze geven dus aan met hoeveel de opbrengst van een belasting zou verhogen, ceteris paribus, als alle fiscale uitgaven waarvan de impact is kunnen gekwantificeerd worden, afgeschaft werden.

Tabel 4 vat de classificatie per doelstelling samen. Zoals hieronder vermeld gaat het om indicatieve gegevens, aangezien het zeer moeilijk is de finale economische weerslag van sommige fiscale uitgaven te bepalen.

Le Tableau 3 exprime les pertes en recettes en % du rendement de l'impôt correspondant. Ces pourcentages sont calculés «en dehors»: ils expriment donc l'augmentation du rendement actuel de l'impôt qui résulterait, toute autre chose égale par ailleurs, d'une suppression de toutes les dépenses fiscales dont l'impact a pu être quantifié.

Le tableau 4 résume la classification par objectif. Comme mentionné ci-dessus, ces données sont indicatives, vu la difficulté qu'il y a à déterminer l'incidence économique finale de certaines dépenses fiscales.

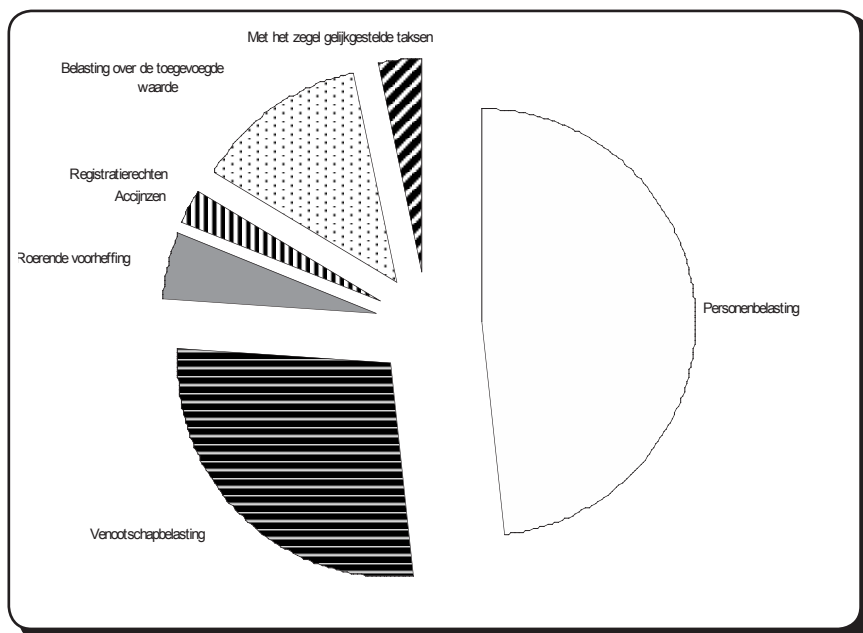
**Tableau - Tabel 4**  
**Les pertes en recettes: classification par objectif : 2003**  
**Minderontvangsten: classificatie per doelstelling : 2003**

	Perte en recettes Minderontvangsten	Idem, en % du total Idem, in % van het totaal	
<b>1. Cellule "autorité"</b>	<b>163.07</b>	<b>1.6%</b>	<b>1. Autoriteitscel</b>
<b>2. Cellule sociale</b>	<b>4 361.93</b>	<b>43.1%</b>	<b>2. Social cel</b>
2.1. Prévoyance sociale	2 093.26	20.7%	2.1. Sociale voorzorg
2.2. Famille	52.19	0.5%	2.2. Gezin
2.3. Emploi et travail	2 060.44	20.3%	2.3. Tewerkstelling en arbeid
2.4. Classes moyennes	155.37	1.5%	2.4. Middenstand
2.5. Santé	0.00	0.0%	2.5. Volksgezondheid
2.6. Autres	0.67	0.0%	2.6. Andere
<b>3. Cellule économique</b>	<b>5 560.61</b>	<b>54.9%</b>	<b>3. Economische cel</b>
3.1. Epargne et crédit	2 074.99	20.5%	3.1. Spaarwezen en krediet
3.2. Immobilier	948.83	9.4%	3.2. Onroerende goederene
3.3. Investissement des entreprises	2 278.25	22.5%	3.3. Investerings van ondernemingen
3.4. Recherche	14.05	0.1%	3.4. Onderzoek
3.5. Agriculture	36.91	0.4%	3.5. Landbouw
3.6. Communications	7.05	0.1%	3.6. Verkeerswezen
3.7. Energie	35.65	0.4%	3.7. Energie
3.8. Autres	164.88	1.6%	3.8. Andere
<b>4. Communautés et Régions</b>	<b>49.87</b>	<b>0.5%</b>	<b>4. Gewesten en Gemeenschappen</b>
<b>5. Divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0%</b>	<b>5. Diversen</b>

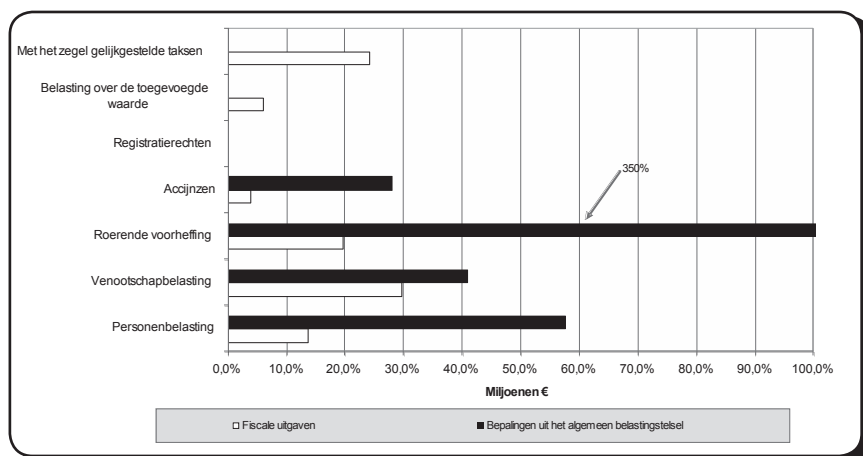
De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kunnen gekwantificeerd worden, beantwoorden vooral aan socio-economische doelstellingen. Op sociaal vlak hebben de belangrijkste doelstellingen betrekking tot de sociale verzorging en tot de rubriek “tewerkstelling en arbeid” (4,1 miljard € aan minderontvangsten voor beide posten). Op economisch vlak vertegenwoordigen de rubrieken “spaarwezen en krediet” en “investeringen van ondernemingen” het grootste deel van de kost van de fiscale uitgaven.

Les dépenses fiscales dont la perte en recettes peut être quantifiée répondent essentiellement à des objectifs sociaux et économiques. Parmi les objectifs sociaux, les plus importants ressortent de la prévoyance sociale et de la rubrique « emploi et travail » (4,1 milliards € de pertes en recettes pour ces deux postes). Parmi les objectifs économiques, ce sont les rubriques « épargne et crédit » et « investissement des entreprises » qui forment l’essentiel du coût des dépenses fiscales recensées.

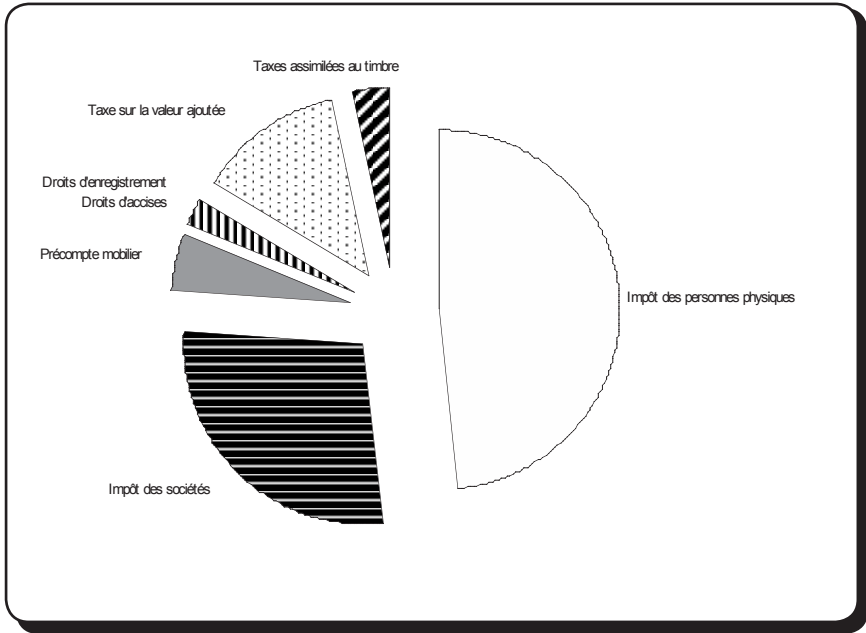
**Grafiek 1**  
**Verliezen aan ontvangsten ingevolge fiscale uitgaven**  
**Anno 2003**



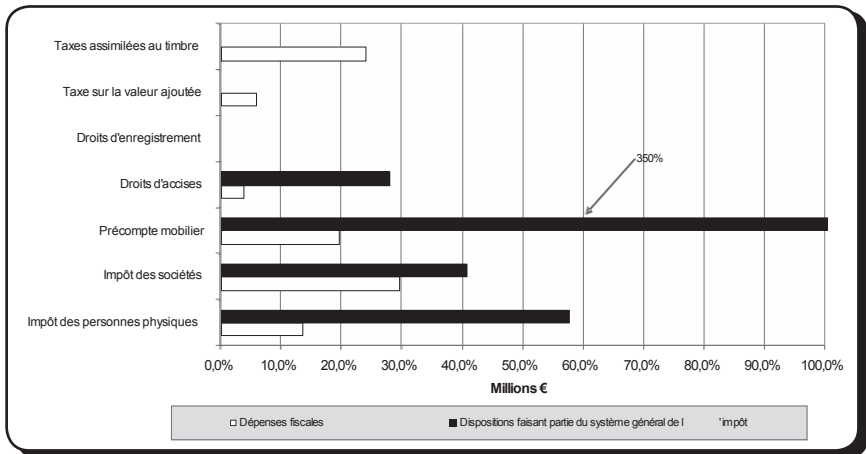
**Grafiek 2**  
**Fiscale uitgaven en bepalingen die deel uitmaken van het algemeen belastingstelsel**  
**Anno 2003**



**Graphique 1**  
**Pertes en recettes provenant de dépenses fiscales**  
**Année 2003**



**Graphique 2**  
**Dépenses fiscales et dispositions faisant partie du système général de l'impôt**  
**Année 2003**



## **2.** ***De resultaten per belasting***

### ***2.1 Personenbelasting***

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn de belangrijkste post bij de belastinguitgaven: 2.074 miljoen € voor de inkomsten 2003.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen (1.525 miljoen € voor de inkomsten van 2003). Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalaflossingen van hypotheecaire leningen, de betalingen voor het pensioensparen, de betalingen voor de verwerving van werkgevers aandelen en de persoonlijke bijdragen voor groepsverzekeringsregelingen.

Deze laatste twee posten alleen al vertegenwoordigen bijna 90% van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden: het belastingkrediet op lage inkomsten uit beroepsactiviteit (172 miljoen €), de bijkomende intrestaftrek voor hypotheecaire leningen (84 miljoen €), de giften (44 miljoen €) en de aftrek voor kosten van kinderopvang (52 miljoen €).

In absolute cijfers zijn de belastinguitgaven waarvan de verliezen aan ontvangsten kwantificeerbaar zijn, maar matig gestegen over de periode 1999-2003 en blijft hun aandeel in de belastingopbrengst ongeveer gelijk gedurende de laatste twee jaren (buiten een lichte stijging in 2003). Dat is te verklaren door de matige groei van de twee bovenvernoemde belangrijkste posten.

## **2** ***Les résultats impôt par impôt***

### ***2.1 Impôt des personnes physiques***

Les réductions d'impôt pour revenus de remplacement constituent le poste de dépenses fiscales le plus important : 2.074 millions € pour les revenus de l'année 2003.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (1.525 millions € pour les revenus de l'année 2003). Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie ; les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, les versements d'épargne-pension, les versements pour l'achat d'actions de la société-employeur et les cotisations personnelles des plans d'assurance-groupe.

Ces deux postes constituent à eux seuls près de 90% des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres postes importants, signalons le crédit d'impôt pour faibles revenus d'activité professionnelle (172 millions €), la déduction complémentaire d'intérêts hypothécaires (84 millions €) ; les libéralités (44 millions €) et la déduction des frais de garde d'enfants (52 millions €).

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables n'ont connu qu'une croissance modérée en montant absolu sur la période 1999-2003 et leur part dans le rendement de l'impôt est quasi constante pour les années envisagées (excepté une légère augmentation en 2003). Ceci s'explique par une croissance modérée des deux principaux postes mentionnés ci-dessus.

## 2.2 Vennootschapsbelasting

De vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra zijn hier de belangrijkste post, met een verlies aan ontvangsten van 1.853 miljoen € in 2003. Ze maken bijna 79% uit van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten. Onder de andere fiscale uitgaven is de belangrijkste de investeringsaftrek.

In vergelijking met 2001 zijn de vrijgestelde winsten van de coördinatiecentra fors gedaald in 2003 (-383 miljoen € in een tijdspanne van twee jaar).

Sedert de editie 2002 van de inventaris van de fiscale uitgaven, is er een belangrijke wijziging opgetreden: de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen wordt niet meer beschouwd als een belastinguitgave. Deze houding steunt op de volgende argumenten:

- De vrijstelling van de meerwaarden op aandelen is net als de aftrek voor "Definitief belaste inkomsten" een maatregel gericht op het wegwerken van de dubbele belasting. Eerstgenoemde betreft de gereserveerde winsten, de andere de uitgekeerde winsten. Een meerwaarde op aandelen komt normaliter immers overeen met het kapitaliseren van vroegere gereserveerde winsten of met het anticiperen op toekomstige winsten.
- De vrijstelling van meerwaarden wordt slechts toegekend als voldaan is aan de voorwaarden van belasting in een vorige fase; er is dus een parallel te trekken met de DBI.
- De vrijstelling van meerwaarden gebeurt niet "ten gunste van bepaalde activiteiten" en kan niet vervangen worden door een rechtstreekse betoelaging.

## 2.2 Impôt des sociétés

Les bénéficiaires exonérés des centres de coordination constituent le poste le plus important, avec une perte en recettes, pour les revenus de l'année 2003, de 1.853 millions €. Ils constituent d'ailleurs près de 79% des pertes en recettes quantifiables. Parmi les autres dépenses fiscales, la plus importante est la déduction pour investissement.

Par comparaison au chiffre de 2001, les bénéficiaires exonérés des centres de coordination sont en diminution sensible en 2003 (-383 millions € en l'espace de deux ans).

Depuis l'édition 2002 de l'inventaire des dépenses fiscales, une modification importante a été introduite : l'immunisation des plus-values sur actions n'est pas considérée comme une dépense fiscale. Cette position se fonde sur les arguments suivants.

- L'immunisation des plus-values sur actions constitue comme la déduction pour « Revenus définitivement Taxés (RDT) » une mesure d'élimination de la double imposition. La première concerne les bénéfices réservés, la seconde concerne les bénéfices distribués. Une plus-value sur actions correspond en effet normalement à la capitalisation de bénéfices réservés antérieurs ou à l'anticipation des bénéfices futurs.
- L'immunisation des plus-values n'est octroyée que lorsque les conditions de taxation en amont sont satisfaites, il y a donc sur ce point parallélisme avec les RDT.
- L'immunisation des plus-values ne se fait pas « en faveur de certaines activités » et ne peut être remplacée par une subvention directe.

Er valt in 2003 op het vlak van de belastingopbrengst een daling waar te nemen voor wat betreft het aandeel van de verliezen in aan vennootschapsbelasting gebonden ontvangsten die fiscale uitgaven zijn.

### **2.3 Roerende voorheffing**

De twee enige kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten zijn de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 1.250€ (niet geïndexeerd) van spaardeposito's (442 miljoen € in 2004) en het verzaking aan de inning van de roerende voorheffing in het kader van het pensioensparen (18 miljoen € in 2004).

Wat sommige vrijstellingen van en verzakingen aan de inning van roerende voorheffing op dividenden betreft, is alleen een globale raming mogelijk. Aangezien deze rubriek zowel beschikkingen bevatte die de aard hadden van fiscale uitgaven als beschikkingen die deel uitmaakten van het algemeen stelsel, moest het geheel geklasseerd worden bij de «twijfelgevallen».

### **2.4 Accijnzen**

De belangrijkste belastinguitgave is hier de gedeeltelijke vrijstelling voor kerosine en voor gasolie gebruikt als brandstof door voertuigen die normaal niet op de openbare weg rijden (152 miljoen € in 2002 en 111 miljoen € in 2003). De belangrijkste bron van verliezen aan inkomsten is echter de toegekende tariefvermindering ten gunste van gasolie gebruikt als brandstof voor voertuigen met dieselaandrijving die (wel) op de openbare weg rijden. Het verlies bedraagt hier 1.382 miljoen € in 2002 en 1.649 miljoen € in 2003. Die beschikking kan echter niet beschouwd worden als een fiscale uitgave, aangezien het om een specifiek productgebonden tarief gaat en niet om een uitzondering binnen het tarief.

La part dans le rendement de l'impôt des pertes en recettes relatives à l'impôt des sociétés et liées à des dispositions considérées comme dépenses fiscales diminue en 2003.

### **2.3 Précompte mobilier**

Les deux seules pertes en recettes quantifiables sont l'exonération de précompte mobilier sur la première tranche de 1.250 € (non indexé) des carnets d'épargne (442 millions € en 2004) et la renonciation à la perception du précompte mobilier dans le cadre du régime d'épargne-pension (18 millions € en 2004).

Pour certaines exemptions et renonciations au précompte mobilier sur dividendes, seule une estimation globale est possible. Comme cette rubrique comprenait des dispositions ayant le caractère de dépenses fiscales et des dispositions faisant partie du système général, il a fallu classer l'ensemble en «doute».

### **2.4 Droits d'accises**

L'exonération partielle sur le pétrole lampant et le gasoil utilisés comme carburant par les véhicules ne circulant pas sur la voie publique est la principale dépense fiscale (102 millions € en 2004). Cependant, la perte en recettes la plus importante réside dans l'octroi d'un taux réduit en faveur du gasoil utilisé comme carburant par les véhicules à moteur diesel circulant sur la voie publique. Cette perte s'élève à 1.771 millions € en 2004. Cette disposition n'est toutefois pas considérée comme une dépense fiscale, puisqu'il s'agit d'un tarif spécifique à un produit et non d'une exception à l'intérieur d'un tarif.

Er valt hier op het vlak van de belastingopbrengst een kleine stijging waar te nemen in 2002 wat betreft het aandeel van de verliezen aan accijnsgebonden ontvangsten die fiscale uitgaven zijn, gevolgd door een daling in 2003 en 2004.

## **2.5 Registratierechten**

De vrijstelling van registratierecht op de inbreng in vennootschappen bij bepaalde kapitaalsverhogingen, bij inbreng van een algemeenheid van goederen of bij inbreng van een bedrijfstak wordt geraamd op 55 miljoen € in 2004.

Aangezien deze rubriek zowel beschikkingen bevatte die de aard hadden van fiscale uitgaven als beschikkingen die deel uitmaakten van het algemeen stelsel, moest het geheel geklasseerd worden bij de «twijfelgevallen».

De vrijstelling voor inbrengen in coördinatiecentra is goed voor een bedrag van 0,34 miljoen € in 2004.

## **2.6 Belasting over de toegevoegde waarde**

Hier is de belangrijkste post (863 miljoen € in 2004) de toekenning van het verlaagd tarief van 6% voor omvormings-, rehabilitatie- of onderhoudswerken met betrekking tot privé-woningen die minstens vijf jaar oud zijn, alsmede de verlaagde tarieven van 6% en 12% met betrekking tot privé-woningen voor gehandicapten en voor bejaarden. Een andere belangrijke post (138 miljoen € in 2004) is die van de vrijstellingen -met verlies van het recht op aftrek van de in eerdere fasen betaalde BTW- voor diensten van notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders.

Sinds 2001 kent het aandeel in de belastingopbrengst een kleine maar constante stijging.

La part dans le rendement de l'impôt des pertes en recettes relatives aux droits d'accises et provenant de dispositions constituant des dépenses fiscales subit une légère hausse en 2002 avant de diminuer en 2003 et 2004.

## **2.5 Droits d'enregistrement**

L'exemption du droit sur les apports en société dans les cas de certaines augmentations de capital, d'apport de l'universalité des biens ou d'une branche d'activité, etc., est évaluée à 55 millions € en 2004.

Comme cette rubrique comprenait des dispositions ayant le caractère de dépenses fiscales et des dispositions faisant partie du système général, il a fallu classer l'ensemble en « doute ».

Quant à l'exonération en faveur des apports effectués aux centres de coordination, elle représente un montant de 0,34 million € en 2004.

## **2.6 Taxe sur la valeur ajoutée**

Le poste le plus important (863 millions € pour l'année 2004) est l'octroi du taux réduit de 6% pour les travaux de transformation, rénovation et entretien aux logements privés de 5 ans au moins, ainsi que des taux de 6 et 12% pour certaines opérations relatives à des logements privés pour handicapés et personnes âgées. Un autre poste important est celui des franchises et exemptions ne permettant pas la déduction de la TVA en amont pour les prestations des notaires, avocats et huissiers de justice. Ce poste s'élève à 138 millions € en 2004.

La part dans le rendement de l'impôt augmente de façon légère et constante depuis 2001.

### **2.7 Met het zegel gelijkgestelde taksen**

Bij gebrek aan beschikbare gegevens, werd voor 2002 en 2004 een gemiddelde van de drie voorafgaande jaren toegepast om een raming te maken van de kwantificeerbare verliezen aan ontvangsten inzake met het zegel gelijkgestelde taksen.

### **2.7 Taxes assimilées au timbre**

Pour les années 2002 à 2004, une moyenne des trois années antérieures a été appliquée, faute de données disponibles, afin d'estimer les pertes en recettes quantifiables relatives aux taxes assimilées au timbre.