



EXPERTISE ET SUPPORT STRATÉGIQUE

BELEIDEXPERTISE EN ONDERSTEUNING

Service d'Etudes
Direction « Politique fiscale »

Studiedienst
Directie « Fiscaal Beleid »

INVENTARIS 2018 VAN DE VRIJSTELLINGEN, AFTREKKEN EN VERMINDERINGEN DIE DE ONTVANGSTEN VAN DE STAAT BEÏNVLOEDEN

INVENTAIRE 2018 DES EXONÉRATIONS, ABATTEMENTS ET RÉDUCTIONS QUI INFLUENCENT LES RECETTES DE L'ÉTAT

Cet Inventaire, plus connu sous le nom d' « *Inventaire des dépenses fiscales* » est annexé annuellement au budget des voies et moyens. Cette édition aurait dû être annexée au budget des Voies et moyens de l'année 2020. Celui-ci n'a pas toutefois pas encore été déposé à la Chambre des Représentants.

Cette publication est faite à titre provisoire. La publication définitive et officielle aura lieu ultérieurement, sous la format habituel de document parlementaire.

Deze inventaris, beter bekend als de "Inventaris van de fiscale uitgaven", wordt jaarlijks bij de Rijksmiddelen begroting gevoegd. Deze editie had bij de Rijksmiddelenbegroting voor het jaar 2020 moeten worden gevoegd. Dit is echter nog niet in de Kamer van de Vertegenwoordigers ingediend.

Deze publicatie is voorlopig. De definitieve en officiële publicatie zal later plaatsvinden, in de gebruikelijke vorm van een parlementair document

Christian VALENDUC – Chef de Direction
ESS – Service Etudes – Direction « Politique fiscale »
•E-mail : Christian.valenduc@minfin.fed.be

Jean-Baptiste TRAVERSA - Expert
ESS – Service Etudes – Direction « Politique fiscale »
•E-mail : giovanbattista.traversa@minfin.fed.be

Introduction

1. Le présent inventaire 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 (1) 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.

En outre, la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral mentionne que l'inventaire des dépenses fiscales doit être joint au Budget des Voies et Moyens (art.47).

Inleiding

1. Deze inventaris 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 (1) 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. De 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.

Bovendien vermeldt de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat dat de inventaris van de fiscale uitgaven dient bijgevoegd te worden aan de Middelenbegroting (art. 47).

Définition des dépenses fiscales

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 défini 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 ».

Definitie van de fiscale uitgaven

2. Sommige van die “*vrijstellingen, aftrekmogelijkheden en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden*” worden fiscale uitgaven genoemd. De Hoge Raad van Financiën heeft het begrip fiscale uitgave als volgt bepaald:

“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”.

1 Voir Rapport annuel 1985 du Conseil supérieur des Finances, Moniteur belge du 18 avril 1986, p. 5.320.

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

Notion de «système général»

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

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. 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. La déduction pour capital à risque est considérée comme un élément du système général : son instauration a constitué un changement de système d'application générale et non une dérogation limitative au système préexistant.
5. En principe, le précompte professionnel est retenu par l'employeur et versé intégralement au Trésor. Il est calculé sur base de modalités qui peuvent différer selon la nature des revenus. Ces modalités constituent le système général et le montant retenu est alors intégralement imputable sur l'impôt des personnes physiques. Les dispenses de versement du précompte professionnel dont l'employeur bénéficie constituent des dépenses fiscales.
6. 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

Begrip « algemene stelsel »

Het begrip « algemeen stelsel » is dus het sleutelbegrip bij de definitie van fiscale uitgaven. Het wordt voor elke belasting apart bepaald.

3. De personenbelasting regelt de belasting van enigerlei inkomen, na aftrek van de kosten aangegaan om dat inkomen te verwerven of te behouden. Met uitzondering van de eenmalige 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 dubbele belasting.
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. De aftrek voor risicokapitaal wordt beschouwd als een bestanddeel van het algemeen stelsel: de invoering ervan hield een wijziging van het algemeen stelsel in en beperkte zich niet tot een loutere afwijking van het voordien bestaande stelsel.
5. In principe wordt de bedrijfsvoorheffing door de werkgever ingehouden en integraal aan de Schatkist doorgestort. Zij wordt berekend op basis van regels die kunnen verschillen naargelang van de aard van de inkomsten. Deze regels vormen het algemeen stelsel en het ingehouden bedrag is dan integraal aanrekenbaar op de personenbelasting. De vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing die de werkgever kan genieten, zijn fiscale uitgaven.
6. 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,

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 une dépense fiscale lorsque le bénéficiaire de revenus est une société soumise à l'I.Soc, vu qu'il n'y a pas de pertes de recettes au niveau de l'impôt des sociétés.

7. Le système général des accises consiste en l'application d'un taux par type de produit. Les exceptions ou réductions accordées à certains consommateurs ou selon l'utilisation qui en est faite constituent des dépenses fiscales mais la différenciation des taux par type de produit est constitutive du système général. Les exonérations imposées par les Directives européennes sont considérées comme faisant partie du système général tandis que celles que la Belgique a introduites en raison des possibilités offertes par les Directives européennes, sont considérées comme des dépenses fiscales.
8. Les droits d'enregistrement 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. En 2006, le droit d'apport a été ramené à 0%. Ce taux constitue depuis lors le système général et il n'y a donc plus de pertes en recettes provenant de dépenses fiscales.
9. La TVA organise la taxation selon le principe de la valeur ajoutée incorporée par chaque intermédiaire, des livraisons de biens et des prestations de services faites sur le territoire du pays. Les exonérations imposées par la Directive ne constituent pas des dépenses fiscales mais sont logiquement constitutives du système général. Par contre, celles qui sont autorisées par la Directive et que la Belgique a retenues sont considérées comme des dépenses fiscales. Les règles européennes autorisent un ou plusieurs taux réduits. L'application de ceux-ci est considérée comme une dépense fiscale. La plupart d'entre eux en ont les caractéristiques de base: ils ont un caractère incitatif et/ou

tariefverlagingen en dergelijke inzake de als eindbelasting dienende roerende voorheffing (RV) worden dus beschouwd als fiscale uitgaven, tenzij ze tot doel hebben de dubbele belasting op internationaal vlak te vermijden of te verminderen. Een maatregel die de roerende voorheffing verlaagt of vrijstellingen invoert, wordt daarentegen niet beschouwd als een fiscale uitgave als de inkomenstrekker een vennootschap is die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting (VenB), gezien er geen sprake is van een verlies aan inkomsten in termen van vennootschapsbelasting.

7. Het algemeen stelsel van de accijnzen bestaat erin dat er voor elk soort product een tarief wordt toegepast. De uitzonderingen of verminderingen die aan sommige gebruikers of in functie van het gebruik worden toegekend, zijn te beschouwen als fiscale uitgaven maar de verscheidenheid van de tarieven per soort product vormt een wezenlijk kenmerk van het algemeen stelsel. De vrijstellingen die door de Europese richtlijnen worden opgelegd, worden beschouwd deel uit te maken van het algemeen stelsel. De vrijstellingen die door België ingevoerd werden omwille van de door de Europese richtlijnen geboden mogelijkheden, worden daarentegen beschouwd als fiscale uitgaven.
8. De registratierechten worden gedefinieerd per belastbaar feit. De verscheidenheid van de rechten in functie van het belastbaar feit vormt een wezenlijk kenmerk van het algemeen stelsel maar de uitzonderingen of verminderingen die worden toegekend voor een gegeven recht zijn te beschouwen als fiscale uitgaven. Het inbrengrecht werd in 2006 tot 0% gereduceerd. Dit tarief vertegenwoordigt sindsdien het algemeen stelsel en er zijn bijgevolg geen minderontvangsten meer die uit fiscale uitgaven resulteren.
9. 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 nationale grondgebied. De door de richtlijn opgelegde vrijstellingen vormen geen fiscale uitgaven maar maken logischerwijs deel uit van het algemeen stelsel. De vrijstellingen die door de richtlijn worden toegelaten en door België toegepast, worden beschouwd als fiscale uitgaven. De Europese regels laten een of meerdere verlaagde tarieven toe. De toepassing daarvan wordt beschouwd als fiscale uitgave. Meestal voldoen de verlaagde tarieven immers aan de basiskenmerken van een fiscale uitgave: ze

constituent des dérogations « en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales et culturelles » et des subventions directes leur sont substituables.

10. 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.

11. Les tableaux récapitulatifs présentent d'abord, impôt par impôt, les dispositions qui, par rapport à la définition précitée, doivent être considérées comme des dépenses fiscales, avant d'aborder les dispositions qui, toujours selon cette même définition, ne doivent pas être considérées comme telles et font donc partie du système de référence.

12. 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 :

- l'exercice d'imposition 2018 pour l'impôt des personnes physiques (2) ;
- l'exercice d'imposition 2018, pour l'impôt des sociétés (3).
- l'année 2018 pour le précompte mobilier et pour le précompte professionnel ;
- l'année 2018 pour les impôts indirects.

L'inventaire mentionne également les estimations relatives aux quatre périodes antérieures afin de donner une évolution sur cinq ans. Les tableaux récapitulatifs sont disponibles en format xls sur le site du SPF Finances (4).

Dans les tableaux regroupant les différents impôts repris ci-dessous, la totalisation et les comparaisons entre impôts se font toutefois sur

hebben een stimulerend karakter en/of zijn afwijkingen "ten gunste van bepaalde belastingplichtigen of bepaalde economische, sociale en culturele activiteiten" en kunnen vervangen worden door directe subsidies.

10. Een fiscale uitgave 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.

11. De samenvattende tabellen geven per belastingsoort eerst de bepalingen weer, die volgens bovenvermelde definitie, dienen gezien te worden als fiscale uitgaven, om dan over te gaan naar de bepalingen die, nog steeds volgens dezelfde definitie, niet als dusdanig dienen beschouwd te worden en dus deel uitmaken van het referentiestelsel.

12. 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 2018 voor de personenbelasting (2);
- het aanslagjaar 2018 voor de vennootschapsbelasting (3).
- het jaar 2018 voor de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing;
- het jaar 2018 voor de indirecte belastingen.

De inventaris vermeldt eveneens de ramingen betreffende de vier voorgaande periodes om tot een evolutie over vijf jaren te komen. De samenvattende tabellen zijn beschikbaar in het xls-formaat op de website van de FOD Financiën (4).

In de tabellen die de verschillende hierna vermelde belastingen hergroeperen, worden de totalen en vergelijkingen tussen de verschillende

2 Situation au 30 juin 2019 pour l'exercice d'imposition 2018.

2 Toestand op 30 juni 2019 voor het aanslagjaar 2018.

3 Situation au 30 juin 2019 pour l'exercice d'imposition 2018.

3 Toestand op 30 juni 2019 voor het aanslagjaar 2018.

4 http://finances.belgium.be/fr/statistiques_et_analyses/chiffres/inventaire_depenses_fiscales_federales/
http://financien.belgium.be/nl/Statistieken_en_analysen/cijfers/inventaris_van_de_federale_fiscale_uitgaven/

base de la même période imposable (5). La notion d'exercice d'imposition est purement juridique.

Dans les tableaux récapitulatifs de cet inventaire, les dépenses fiscales sont regroupées - par impôt - selon leur finalité. Ces objectifs sont les suivants : autorité-pouvoirs publics ; mesures sociales ; famille ; emploi ; investissements - entrepreneuriat ; immobilier ; épargne et crédit ; environnement ; R&D ; dispositions sectorielles spécifiques et une rubrique varia. Les tableaux 3, 4 et 5 renvoient à cette classification.

Les tableaux relatifs aux droits d'accise conservent toutefois à ce stade leur ancienne présentation.

13. L'inventaire fournit également des précisions quant à la classification par poste budgétaire des dispositions qui ont le caractère de dépenses fiscales (cf. tableaux récapitulatifs). La classification par poste budgétaire correspond à celle qui est utilisée pour les dépenses directes. Cette classification reste toutefois indicative.

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 économique3
 - Épargne et crédit 3.1
 - Immobilier 3.2
 - Investissement des entreprises 3.3
 - Recherche et développement..... 3.4
 - Agriculture 3.5
 - Communications 3.6
 - Énergie et environnement 3.7/3.8.
 - Autres 3.9
- Communautés et régions4.....

14. La quantification est réalisée selon la méthode dite des « pertes en recettes ». Cette méthode de calcul évalue de quel montant les recettes d'un

belastingen onderling echter gemaakt op basis van één en dezelfde aanslagperiode (5). Het begrip aanslagjaar is zuiver juridisch.

In de samenvattende tabellen van deze inventaris worden de fiscale uitgaven onderverdeeld – per belastingsoort – aan de hand van hun doelstelling. Deze doelstellingen zijn de volgende: autoriteit-overheid; sociale maatregelen; gezin; werkgelegenheid; investeringen - ondernemerschap; vastgoed; spaarwezen en kredietverstrekking; milieu; R&D; bijzondere sectorale bepalingen en een rubriek varia. Tabellen 3, 4 en 5 verwijzen concreet naar deze indeling.

De tabellen inzake de accijnzen worden evenwel in dit stadium op de oude manier voorgesteld.

13. De inventaris geeft ook toelichting bij de indeling per begrotingspost van de bepalingen die de aard van fiscale uitgaven hebben (cf. samenvattende tabellen). De classificatie per begrotingspost is dezelfde als die welke gebruikt voor de directe uitgaven. Deze classificatie blijft echter indicatief.

Deze classificatie is als volgt:

- 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 en ontwikkeling 3.4
 - Landbouw 3.5
 - Verkeerswezen 3.6
 - Energie en leefmilieu 3.7/3.8
 - Andere 3.9
- Gemeenschappen en gewesten 4

14. De becijfering gebeurt volgens de zogenaamde "minderontvangsten"-methode. Deze berekeningsmethode raamt het bedrag van de marginale

5 A l'impôt des sociétés, pour les exercices comptables qui ne correspondent pas à l'année, la période imposable retenue est celle de l'année de début de l'exercice comptable.
Voor de vennootschapsbelasting wordt voor de boekjaren die niet overeenkomen met het jaar, het belastbare tijdperk gebruikt van het jaar waarin het boekjaar begint.

impôt sont réduites à la marge du fait de l'existence d'une disposition fiscale particulière. Le calcul se fait donc en considérant les dépenses fiscales une par une.

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. 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.

15. L'application de cette méthode se fait comme suit :

- 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 44.378 déclarations (SIRE revenus 2017) ou sur base des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt. En ce qui concerne le modèle SIRE, le tirage de l'échantillon se fait de manière aléatoire, par Région, avec cependant une différence de taux de tirage entre la Flandre et la Wallonie d'une part (1/200) et Bruxelles d'autre part (1/50), ceci afin d'assurer une meilleure représentativité de la Région de Bruxelles-Capitale dans le contexte de la sixième réforme de l'Etat.
- Les calculs concernant l'impôt des sociétés sont réalisés, selon le cas, à partir du modèle de micro-simulation MISis, qui se base désormais, depuis MISis 2016, sur la population (503.207 déclarations, situation au 30 juin 2019), ou à partir des données statistiques établies lors de l'enrôlement de l'impôt.
- Le coût des dispenses de versement de précompte professionnel est dérivé directement des données statistiques relatives aux déclarations de Pr.P.
- 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.

minderontvangsten verbonden aan het bestaan van een bepaalde fiscale bepaling. De berekening wordt bijgevolg per fiscale uitgave uitgevoerd.

Het gaat hier om een statische ex-post berekening. Er wordt dus geen rekening gehouden met de afgeleide gedragseffecten die voortvloeien uit het bestaan van de bepaling. Doordat de becijfering bepaling per bepaling verricht wordt, worden sommige afgeleide "mechanische" effecten wel 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.

15. De toepassing van deze methode geschiedt als volgt:

- Inzake de personenbelasting worden de berekeningen, naargelang het geval, ofwel verricht op basis van het microsimulatiemodel SIRE, dat uitgaat van een representatief staal van 44.378 aangiften (SIRE inkomsten 2017), ofwel op basis van statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting. Wat betreft het SIRE-model, wordt de steekproef willekeurig getrokken, per gewest. Het trekkingsgetal verschilt echter tussen Vlaanderen en Wallonië (1/200) enerzijds en Brussel anderzijds (1/50), dit om een betere representativiteit van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te verzekeren in de context van de Zesde Staatshervorming.
- Inzake de vennootschapsbelasting worden de berekeningen, naargelang van het geval, verricht ofwel op basis van het microsimulatiemodel MISis, dat voortaan sinds MISis 2016 uitgaat van de bevolking (503.207 aangiften, toestand op 30 juni 2019), ofwel op basis van statistische gegevens opgesteld bij de inkohiering van de belasting.
- De kosten van de vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing worden rechtstreeks afgeleid van de statistische gegevens betreffende de aangiften van de bedrijfsvoorheffing.
- Voor de andere belastingen en taksen worden de weergegeven resultaten verkregen door een rechtstreekse toepassing van de normale tarieven op de verrichtingen die niet onderworpen zijn aan deze tarieven.

- 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.
16. 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. Sur base de ce principe, il ne devrait pas inclure les « abattements, exonérations et réductions » octroyés ou maintenus par les Régions dans le cadre de leurs compétences fiscales. C'est ainsi qu'il n'y a pas, dans cet Inventaire, de chapitres relatifs aux droits de succession, au précompte immobilier ou encore à la taxe de circulation. Les dépenses fiscales régionalisées sont toutefois maintenues dans le chapitre IPP de l'Inventaire afin de donner une vue d'ensemble pour cet impôt pour lequel il existe à la fois des dépenses fiscales fédérales et des dépenses fiscales régionales.
17. Toutes les données chiffrées sont mentionnées en millions d'euros dans les tableaux susmentionnés. Une mention « n.b./n.d. » signifie que le montant n'a pu être calculé, faute de données statistiques suffisantes disponibles. Les zones grisées indiquent que la mesure soit n'est pas encore entrée en vigueur, soit n'est plus d'application.
18. Le détail par Région des estimations relatives aux dispositions reconnues comme dépenses fiscales à l'impôt des personnes physiques fait l'objet d'un chapitre séparé. Ces estimations régionales sont communiquées pour la dernière année disponible, c'est-à-dire pour l'année 2017 (Exercice d'imposition 2018). La ventilation par Région est faite sur base du domicile du contribuable. La Région n'est pas un facteur de causalité, mais un élément de catégorisation. Aussi bien les dépenses fiscales restées fédérales que les dépenses fiscales régionalisées sont reprises dans le tableau général, mais seules les dépenses fiscales régionalisées font l'objet d'un examen détaillé par Région.
- Bij gebrek aan gepaste en voldoende gegevens bij de belastingadministraties, worden externe gegevens gebruikt; dat is onder meer het geval wat de vrijgestelde inkomsten betreft.
16. Deze inventaris is een bijlage van de federale Middelenbegroting en heeft tot doel het Parlement in te lichten over de kost van de fiscale uitgaven die door de federale overheid beslist zijn. Op basis van dit principe zouden de bedragen van "belastingaftrek, -vrijstelling of -vermindering" die door de gewesten worden toegekend of gehandhaafd in het kader van hun fiscale bevoegdheden, er dus niet in terug te vinden moeten zijn. Daarom bevat deze Inventaris geen hoofdstukken met betrekking tot de successierechten, de onroerende voorheffing of de verkeersbelasting. De geregionaliseerde fiscale uitgaven blijven echter vermeld in deze Inventaris in het hoofdstuk betreffende de PB, om een overzicht te kunnen geven voor deze belasting waarin zowel federale als gewestelijke fiscale uitgaven bestaan.
17. Alle becijferde gegevens zijn uitgedrukt in miljoenen euro in de voormelde tabellen. Een aanduiding "n.b./n.d." betekent dat het bedrag niet kon worden berekend doordat er niet voldoende statistische gegevens beschikbaar waren. De in het grijs afgebeelde zones geven aan dat de maatregel hetzij nog niet in werking is, hetzij niet langer van toepassing is.
18. Het detail per gewest van de ramingen met betrekking tot bepalingen die als fiscale uitgaven inzake personenbelasting worden beschouwd, wordt in een afzonderlijk hoofdstuk behandeld. Deze gewestelijke ramingen worden voor het laatste beschikbare jaar meegedeeld, d.w.z. voor het jaar 2017 (aanslagjaar 2018). De verdeling per gewest wordt gemaakt op basis van de woonplaats van de belastingplichtige. Het gewest is geen oorzakelijke factor, maar een element van indeling. Zowel de federaal gebleven fiscale uitgaven als de geregionaliseerde fiscale uitgaven worden opgenomen in de algemene tabel, maar alleen de geregionaliseerde fiscale uitgaven worden uitvoerig onderzocht per gewest.

Commentaire des résultats

1. Résultats globaux

Comme mentionné dans l'introduction, les estimations les plus récentes dans cet Inventaire portent sur l'année 2017 (Exercice d'imposition 2018) pour l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés. Elles portent sur l'année 2018 pour le précompte mobilier, le précompte professionnel et les impôts indirects. Les estimations contenues dans cet Inventaire sont globalisées, impôt par impôt, dans le tableau 1 pour les dépenses fiscales.

TABLEAU 1

Pertes de recettes provenant des dépenses fiscales

Becommenterieerde resultaten

1. Globaal resultaat

Zoals aangeduid in de inleiding, slaan de recentste ramingen uit deze Inventaris op het aanslagjaar 2018 (hetzij het jaar 2017 als belastbaar tijdperk) voor de personenbelasting en de vennootschapsbelasting. Voor de roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing en indirecte belastingen slaan ze op het jaar 2018. De ramingen in deze Inventaris zijn per belasting samengebracht in Tabel 1 voor de fiscale uitgaven.

TABEL 1

Minderontvangsten ingevolge de fiscale uitgaven

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	% croiss. annuel moyen depuis 2014	% gemid d. jaarlijkse groei sinds 2014	
Impôt des personnes physiques	9.891,0	9.686,9	9.414,4	9.674,8	9.852,1	n.d./n.b.	0,6%		Personenbelasting
Dépenses fiscales restées fédérales		7.093,5	6.953,3	7.131,1	7.295,5	n.d./n.b.	0,9%		Federaal gebleven fiscale uitgaven
Dépenses fiscales régionalisées		2.593,4	2.461,1	2.543,7	2.559,6	n.d./n.b.	-0,4%		Geregionaliseerde fiscale uitgaven
Impôt des sociétés	n.d./n.b.	1.065,1	887,3	1.502,8	1.443,7	n.d./n.b.	10,7%		Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	2.969,7	3.094,9	3.187,3	2.977,1	2.867,4	3.133,3	0,3%		Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier – impôt final	749,3	659,8	399,0	180,3	139,1	131,0	-33,2%		Roerende voorheffing – eindbelasting
Droits d'accise	2.221,5	1.884,3	2.068,2	2.188,1	2.464,0	2.622,8	8,6%		Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	8.708,1	9.228,2	9.540,7	9.557,4	10.034,5	10.498,6	-3,4%		Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAL		25.572,3 2	25.465,6	26.353,0	26.800,8				TOTAAL

(*) Signalons, pour la série de l'impôt des sociétés, l'absence de certaines estimations chiffrées pour l'année 2013.

Er dient te worden vermeld dat bepaalde becijferde ramingen voor het jaar 2013 ontbreken voor de reeks van de vennootschapsbelasting.

Il ressort du tableau 1 que le rythme de croissance est très différent d'un impôt à l'autre.

C'est au niveau de l'impôt des sociétés que la croissance des pertes en recettes quantifiables est la plus élevée avec un taux de croissance annuel moyen de 10,7% sur la période 2014-2017. Après une baisse de près de 17% entre 2014 et 2015, les dépenses fiscales ont augmenté de près de 70% entre 2015 et 2016 avant de reculer de 3,9% entre 2016 et 2017.

Les dépenses fiscales liées au précompte professionnelle sont stables sur la période 2014-2017. Cependant, cette moyenne cache une évolution plus contrastée avec une baisse de 5,2% entre 2015 et 2017 suivie d'une forte hausse de 9,3% entre 2017 et 2018.

On peut également noter le cas particulier du précompte mobilier – impôt final- qui est en chute libre, du fait de la baisse des taux d'intérêt

A l'impôt des personnes physiques, les pertes en recettes sont en légère croissance pour les dépenses fiscales fédérales mais en léger recul pour les dépenses fiscales régionales. Les Régions ont en effet fait assez largement usage de l'autonomie qui leur été conférée par la 6^{ème} réforme de L'Etat pour réduire les dépenses fiscales, notamment en matière de bonus logement.

Uit tabel 1 blijkt dat de stijgingspercentages sterk uiteenlopen naargelang de respectievelijke belasting.

De stijging van de kwantificeerbare minderontvangsten is het grootst bij de vennootschapsbelasting, met een gemiddelde jaarlijkse groeivoet van 10,7% over de periode 2014-2017. Na een daling van bijna 17% tussen 2014 en 2015 zijn de belastinguitgaven tussen 2015 en 2016 met bijna 70% gestegen en tussen 2016 en 2017 met 3,9% gedaald.

De fiscale uitgaven in verband met de bedrijfsvoorheffing zijn stabiel voor de periode 2014-2017. Maar dit gemiddelde verbergt meer contrasterende trends, met een daling van 5,2% tussen 2015 en 2017, gevolgd door een sterke stijging van 9,3% tussen 2017 en 2018.

Men kan eveneens het bijzondere geval van de roerende voorheffing – eindbelasting – die door de daling van de rentevoeten in vrije val is, vermelden.

In de personenbelasting zijn de minderontvangsten iets hoger voor de federale fiscale uitgaven, maar iets lager voor de gewestelijke fiscale uitgaven. De gewesten hebben namelijk uitgebreid gebruik gemaakt van de autonomie die hen door de 6^{de} staatshervorming werd toegekend om de fiscale uitgaven te verminderen, met name op het vlak van de woonbonus.

TABLEAU 2

Pertes en recettes provenant des dépenses fiscales, en % du rendement de l'impôt

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Impôt des personnes physiques	24,5%	23,4%	22,6%	23,3%	22,9%	n.d./n.b	Personenbelasting
IPP fédéral		22,1%	21,5%	22,1%	21,5%	n.d./n.b	Federale PB
IPP régional		28,1%	26,4%	27,4%	28,2%	n.d./n.b	Gewestelijke PB
Impôt des sociétés	n.d./n.b	9,4%	6,6 %	10,9%	9,4%	n.d./n.b	Vennootschapsbelasting
Précompte professionnel	6,7%	6,8%	7%	6,6%	6,1%	6,6%	Bedrijfsvoorheffing
Précompte mobilier - impôt final	17,4%	14,3%	9,7%	4,5%	3,7%	3,6%	Roerende voorheffing - eindbelasting
Droits d'accise	22,6%	18,6%	19,5%	18,%	20,4%	21,2%	Accijnzen
Taxe sur la valeur ajoutée	31,3%	33%	34%	33,7%	33,2%	33,3%	Belasting over de toegevoegde waarde
TOTAL		26,8%	26%	26,3%	25,6%		TOTAAL

Le tableau 2 exprime les pertes en recettes en % du rendement de l'impôt correspondant. Pour l'impôt des personnes physiques, le produit global de l'impôt est réparti entre IPP fédéral et IPP régional. Le total des dépenses fiscales fédérales est alors exprimé en %

TABEL 2

Minderontvangsten ingevolge de fiscale uitgaven, in % van de opbrengst van de belasting

Tabel 2 geeft de minderontvangsten weer in % van de opbrengst van de overeenstemmende belasting. Inzake de opbrengst van de personenbelasting worden de totale federale fiscale uitgaven herverdeeld over de federale en gewestelijke PB. De

du rendement de l'IPP fédéral, et le total des dépenses fiscales régionales est exprimé en % du rendement de l'IPP régional. Pour l'impôt des sociétés, il s'agit du produit global de l'exercice. Pour les autres impôts, il s'agit du rendement en base SEC 2010. Ceci permet d'avoir un dénominateur cohérent avec le numérateur. Ces pourcentages sont calculés « en dehors » : ils expriment donc l'augmentation du rendement actuel de l'impôt qui résulterait mécaniquement, toute autre chose égale par ailleurs, d'une suppression de toutes les dépenses fiscales dont l'impact a pu être quantifié.

Pour l'impôt des personnes physiques, on constate un ratio plutôt stable ces dernières années (valeurs oscillant entre 22% et 23%) de la part du coût des dépenses fiscales dans le rendement de cet impôt.

Par contre, ce ratio est en hausse pour le précompte professionnel en 2018, après deux années de baisse. Cette hausse s'explique principalement par l'augmentation de la dispense pour prime d'équipe ou de travail de nuit ainsi que l'extension de celle-ci aux travaux immobiliers. La dispense de précompte pour les chercheurs occupés par des entreprises privées a vu également son coût augmenté notamment via l'extension de cette mesure aux travailleurs porteurs d'un diplôme de bachelier.

Le ratio est par contre en déclin pour le précompte mobilier (impôt final), dans ce cas sur toute la période. La baisse du ratio concernant le précompte mobilier (de 14,3% à 3,6% en l'espace de quatre ans) s'explique principalement par la forte baisse ces dernières années du montant de la dépense fiscale relative à l'exemption de précompte sur la première tranche des dépôts d'épargne qui s'explique lui-même par la baisse des taux d'intérêt.

Le ratio de la part du coût des dépenses fiscales dans le rendement de l'impôt est par contre en forte hausse en ce qui concerne l'impôt des sociétés. Cette hausse s'explique principalement par le doublement entre 2015 et 2017 du coût de la dépense fiscale pour la déduction pour les revenus de brevets ainsi que du crédit d'impôt pour recherche et développement. La déduction pour investissement est également en hausse et l'introduction de la déduction pour revenus d'innovation contribue également à la hausse des pertes en recettes à l'impôt des sociétés.

Le Tableau 3 résume la classification selon l'objectif poursuivi. Ces données sont indicatives, étant donné

totale federale fiscale uitgaven worden dan uitgedrukt in % van de opbrengst van de federale PB en de totale gewestelijke fiscale uitgaven uitgedrukt in % van de opbrengst van de gewestelijke PB. Inzake de opbrengst van de vennootschapsbelasting, betreft het de globale opbrengst van het aanslagjaar. Voor de andere belastingen wordt de opbrengst op ESR 2010-basis weergegeven. Zodoende hebben de teller en de noemer een gemeenschappelijke grondslag. Deze percentages worden berekend op de opbrengst "exclusief fiscale uitgaven": ze geven dus aan met hoeveel de opbrengst van een belasting mechanisch zou verhogen, ceteris paribus, als alle fiscale uitgaven waarvan de impact gekwantificeerd kon worden, afgeschafd werden.

Wat betreft de personenbelasting is er sprake van een eerder stabiele ratio in de laatste jaren (percentages tussen 22% en 23%) van het aandeel van de kost van de fiscale uitgaven in de opbrengst van deze belasting.

Daarentegen is de ratio gestegen voor de bedrijfsvoorheffing, na twee jaren van daling. Deze stijging is vooral te danken aan de verhoging van de vrijstelling van premies voor ploegen -of nachtarbeid en de uitbreiding van deze vrijstelling in de bouwsector. De uitgaven van de roerende voorheffing (eindbelasting) voor onderzoekers in dienst van privéondernemingen zijn ook gestegen, met name door de uitbreiding van deze maatregel tot werknemers met een bachelorsdiploma.

De daling van de ratio met betrekking tot de roerende voorheffing (van 14,3% tot 3,6% in vier jaar tijd) is met name te verklaren door de sterke afname in de laatste jaren van het bedrag van de fiscale uitgave met betrekking tot de vrijstelling van voorheffing op de eerste schijf van spaardeposito's (verlaging van de impliciete interestvoeten) die op haar beurt wordt verklaard door de daling van de rentevoeten

De ratio van het aandeel van de kost van de fiscale uitgaven in de belastingopbrengst neemt daarentegen sterk toe voor wat de vennootschapsbelasting betreft. Deze stijging is vooral het gevolg van de verdubbeling van de fiscale uitgaven tussen 2015 en 2017 voor octrooi-inkomstenaf trek en het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling. De investeringsaf trek neemt ook toe en de invoering van de aftrek voor innovatie-inkomsten draagt eveneens bij aan de toename van de minderontvangsten uit de vennootschapsbelasting.

Tabel 3 vat de indeling samen per beoogde doelstelling. Deze gegevens zijn indicatief. Het is

la difficulté qu'il y a à déterminer l'incidence économique finale de certaines dépenses fiscales. La classification par objectif comprend les pertes en recettes de l'impôt des personnes physiques, tant au niveau de l'IPP fédéral que de l'IPP régional, de l'impôt des sociétés, du précompte mobilier (impôt final), du précompte professionnel, des droits d'accise et de la taxe sur la valeur ajoutée.

immers zeer moeilijk de uiteindelijke economische weerslag van sommige fiscale uitgaven te bepalen. De classificatie per doelstelling bevat de minderontvangsten van de personenbelasting, zowel op het vlak van de federale als de gewestelijke PB, de vennootschapsbelasting, de roerende voorheffing (eindbelasting), de bedrijfsvoorheffing, de accijnzen en de belasting over de toegevoegde waarde.

TABLEAU 3
Classification par objectif 2017

	Perte en recettes (en millions d'euros)	Perte en recettes (en % du total)	
	-	-	
	Minderontvangsten (in miljoenen euro)	Minderontvangsten (in % van het totaal)	
Autorité – Pouvoirs publics / ISBL	212,83	0,79%	Overheid / IZW
Mesures à caractère social	13.414,55	49,92%	Maatregelen van sociale aard
Famille	156,94	0,58%	Gezinnen
Emploi	3.488,61	12,98%	Werkgelegenheid
Investissements – entrepreneuriat	373,48	1,39%	Investerings - ondernemerschap
Immobilier	4.332,07	16,12%	Vastgoed
Epargne et crédit	1.107,28	4,12%	Spaarwezen en krediet
Environnement	39,71	0,15%	Leefmilieu
Recherche et développement	1.789,74	6,66%	Onderzoek en ontwikkeling
Dispositions sectorielles spécifiques	1.856,12	6,91%	Bijzondere sectorale bepalingen
Varia	100	0,37%	Varia

Les dépenses fiscales dont la perte en recettes peut être quantifiée répondent essentiellement à des objectifs sociaux et économiques. Les mesures à caractère social représentent à elles seules près de 50% du coût des dépenses fiscales. Les incitants relatifs à l'immobilier et à la sphère de l'emploi représentent également des postes importants, avec respectivement près de 16,12% et 13% des dépenses fiscales quantifiables. L'essentiel du coût des autres dépenses fiscales recensées est concentré dans les rubriques épargne & crédit, R&D et dispositions sectorielles spécifiques.

De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kwantificeerbaar zijn, beantwoorden vooral aan sociaaleconomische doelstellingen. De sociale maatregelen vertegenwoordigen alleen al op zich ruim 50% van de kost van de fiscale uitgaven. De stimulansen inzake vastgoed en werkgelegenheid vormen eveneens grote uitgavenposten, met respectievelijk bijna 16,12% en 13% van de meetbare fiscale uitgaven. Het overgrote deel van de kosten van de andere berekende fiscale uitgaven is geconcentreerd in de rubrieken spaarwezen en kredietverstrekking, R&D en bijzondere sectorale bepalingen.

TABLEAU 4

**Classification par objectif des pertes en recettes,
en pourcentage des recettes par impôt**

2017

	IPP PB	I.soc/ Ven.B	Prp BV	Pr.m RV	Accises/ Accijnzen	TVA BTW	
Immobilier	23,3%					20,20%	Vastgoed
Epargne et crédit	9,8%			100,0%			Spaarwezen en krediet
Investissement et entreprise - général	0,5%	22,3%					Investeringen - ondernemerschap
Dispositions sectorielles spécifiques		7,3%	5,9%		14,5%	12,1%	Bijzondere sectorale bepalingen
Environnement	0,2%	1,2%					Leefmilieu
Recherche et développement	0,0%	60,6%	31,8%				Onderzoek en ontwikkeling
Emploi	17,2%	0,5%	62,3%				Werkgelegenheid
Famille	1,6%						Gezinnen
Mesures à caractère social	46,3%				85,5%	66,7%	Maatregelen van sociale aard
Autorités, pouvoirs publics, lsbl	1,0%	2,5%				0,8%	Overheid / IZW
Varia		5,6%				0,2%	Varia
<i>Total</i>	100%	100%	100%	100%	100%	100%	<i>Totaal</i>

TABEL 4

**Indeling per doelstelling van de
minderontvangsten, in percentage van de
ontvangsten per belasting**

2017

Le Tableau 4 donne la répartition par objectif à l'intérieur de chaque impôt. Les mesures sociales sont largement prépondérantes à l'IPP où elles représentent 46% des pertes en recettes. Les autres postes importants sont l'immobilier et l'emploi. A l'impôt des sociétés, les dépenses fiscales soutiennent principalement la R&D et l'investissement. Les dispenses de versement de précompte professionnel visent l'emploi et la R&D. Les mesures sociales sont également prépondérantes dans les dépenses fiscales d'accises et de TVA.

Tabel 4 toont de verdeling naar doelstelling binnen elke belasting. In de PB zijn de sociale maatregelen dominant, waar ze 46% van de minderontvangsten vertegenwoordigen. De andere belangrijke items hebben betrekking op onroerend goed en werkgelegenheid. In de vennootschapsbelasting ondersteunen de fiscale uitgaven vooral O&O en investeringen. Vrijstellingen van de betaling van de bedrijfsvoorheffing zijn gericht op werkgelegenheid en O&O. Sociale maatregelen domineren ook de fiscale uitgaven m.b.t. accijs- en BTW.

TABLEAU 5

**Classification par impôt des pertes en recettes,
en pourcentage des pertes de recettes par
objectif**

2017

TABEL 5

**Indeling per belasting van de
minderontvangsten, in percentage van de
minderontvangsten per doelstelling**

2017

	IPP/ PB	I.soc/ Ven.B	Prp/ BV	Pr.m/ RV	Acc. n	TVA/ BTW	Total/ Totaal	
Immobilier	52,9%					47,1%	100%	Vastgoed
Epargne et crédit	87,4%			12,6%			100%	Spaarwezen en krediet
Investissement et entreprise - général	13,8%	86,2%					100%	Investeringen - ondernemerschap
Dispositions sectorielles spécifiques		5,7%	9,1%		19,3%	65,9%	100%	Bijzondere sectorale bepalingen
Environnement	57,6%	42,4%					100%	Leefmilieu
Recherche et développement	0,1%	48,9%	50,9%				100%	Onderzoek en ontwikkeling
Emploi	48,5%	0,2%	51,2%				100%	Gezinnen
Famille	100,0%						100%	Gezinnen
Mesures à caractère social	34,0%				15,7%	50,3%	100%	Maatregelen van sociale aard
Autorités, pouvoirs publics, lsbl	44,8%	17,2%				38,0%	100%	Overheid / IZW
varia		80,4%				19,6%	100%	Varia
<i>Total</i>	36,6%	5,4%	10,7%	0,5%	9,2%	37,6%	100%	<i>Totaal</i>

Le tableau 5 donne, pour un objectif donnée, la répartition des dépenses fiscales correspondantes selon les impôts utilisés. Pour l'immobilier, le soutien se fait par l'IPP et par la TVA selon des parts assez proches. Les dépenses fiscales en faveur de l'épargne et du crédit se font principalement par l'IPP et subsidiairement par le précompte mobilier. Le soutien à l'investissement se fait logiquement par les impôts basés sur les revenus tandis que le soutien à la R&D se fait assez largement, outre les impôts sur les revenus, par le précompte professionnel. Les mesures sociales sont octroyées par les impôts indirects et par l'IPP dans deux proportions d'environ deux tiers et un tiers.

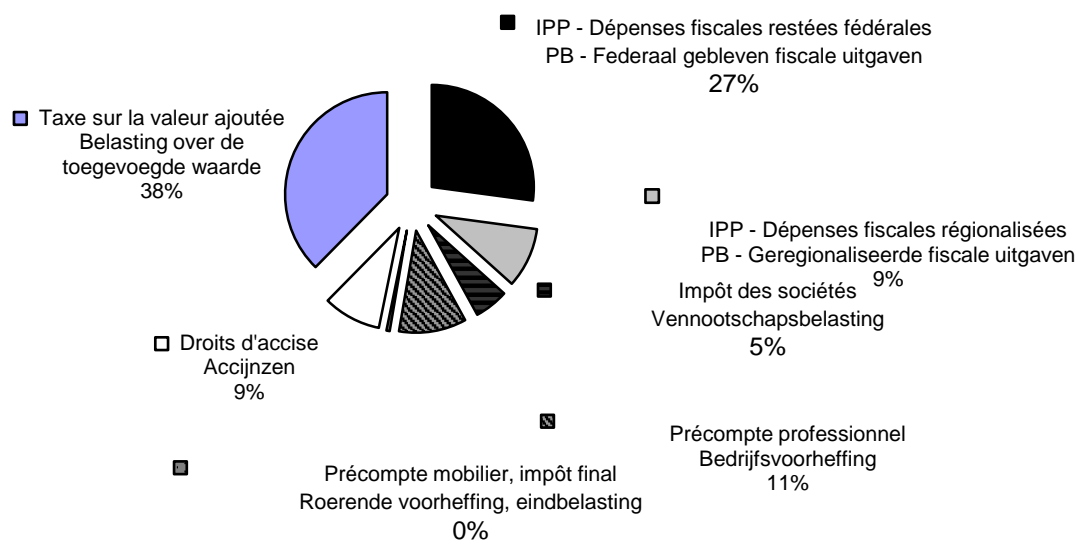
Tabel 5 geeft, voor een bepaalde doelstelling, de verdeling van de overeenkomstige fiscale uitgaven volgens de gebruikte belastingen. Voor onroerend goed wordt de steun verleend vanuit PB en BTW in redelijk vergelijkbare verhoudingen. De fiscale uitgaven ten behoeve van sparen en krediet worden voornamelijk gedragen door de PB en in de tweede plaats door de roerende voorheffing. Steun voor investeringen wordt logischerwijs verleend door inkomstenbelastingen, terwijl steun voor O&O in grote mate wordt verleend naast de inkomstenbelastingen, door de bedrijfsvoorheffing. Sociale maatregelen worden toegekend via indirecte belastingen, en dan de PB, in verhoudingen van ongeveer twee derde en een derde.

La répartition des dépenses fiscales à l'IPP entre dépenses fiscales restées fédérales et dépenses fiscales régionalisées suite au transfert de compétences fiscales opéré dans le cadre de la LSF, varie fortement en fonction de l'objectif. Les mesures relatives aux pouvoirs publics, les mesures à caractère social, les mesures relatives à la famille, à l'investissement-entrepreneuriat et celles visant un objectif R&D sont concentrées à 100% au niveau fédéral. Les mesures relatives à la sphère de l'emploi sont en grande majorité (87%) des dépenses fiscales fédérales, tandis que celles relatives à l'immobilier sont quasi exclusivement (98%) des dépenses fiscales régionalisées. Les dépenses fiscales ayant une portée environnementale sont concentrées également en grande majorité (69%) au niveau régional, surtout depuis la fin des régimes du report des dépenses en économies d'énergie et du crédit d'impôt pour économies d'énergie (régimes qui étaient restés fédéraux). Il reste désormais au niveau fédéral le régime des prêts verts, les maisons à faible consommation d'énergie et les voitures électriques. Les dépenses fiscales régionales liées à l'environnement sont également en forte baisse avec la suppression par la Région flamande de la réduction d'impôt pour isolation du toit.

De verdeling van de fiscale uitgaven in de PB tussen de federaal gebleven fiscale uitgaven en de fiscale uitgaven die ingevolge de overheveling van fiscale bevoegdheden in het kader van de BFW zijn geregionaliseerd, verschilt sterk in functie van de doelstelling. De maatregelen met betrekking tot de overheid, de maatregelen van sociale aard, de maatregelen met betrekking tot het gezin, tot investeringen-ondernemerschap en de maatregelen die een O&O-doelstelling beogen, zijn voor 100% gelokaliseerd op federaal niveau. De grote meerderheid (87%) van de maatregelen met betrekking tot de werkgelegenheid zijn federale fiscale uitgaven, terwijl die welke betrekking hebben op vastgoed bijna uitsluitend (98%) geregionaliseerde fiscale uitgaven zijn. De fiscale uitgaven in verband met het leefmilieu zijn eveneens grotendeels (69%) geconcentreerd op gewestelijk niveau, vooral sinds het einde van de regelingen inzake overdracht van uitgaven voor energiebesparing en inzake belastingkrediet voor energiebesparingen (regelingen die federaal waren gebleven). Blijven voortaan op federaal niveau: de regelingen inzake groene leningen, woningen met een laag energieverbruik en elektrische voertuigen. De gewestelijke fiscale uitgaven in verband met het milieu zijn eveneens sterk gedaald door de afschaffing van de belastingvermindering voor dakisolatie door het Vlaamse Gewest.

GRAPHIQUE 1

Pertes en recettes provenant des dépenses fiscales - Année 2017

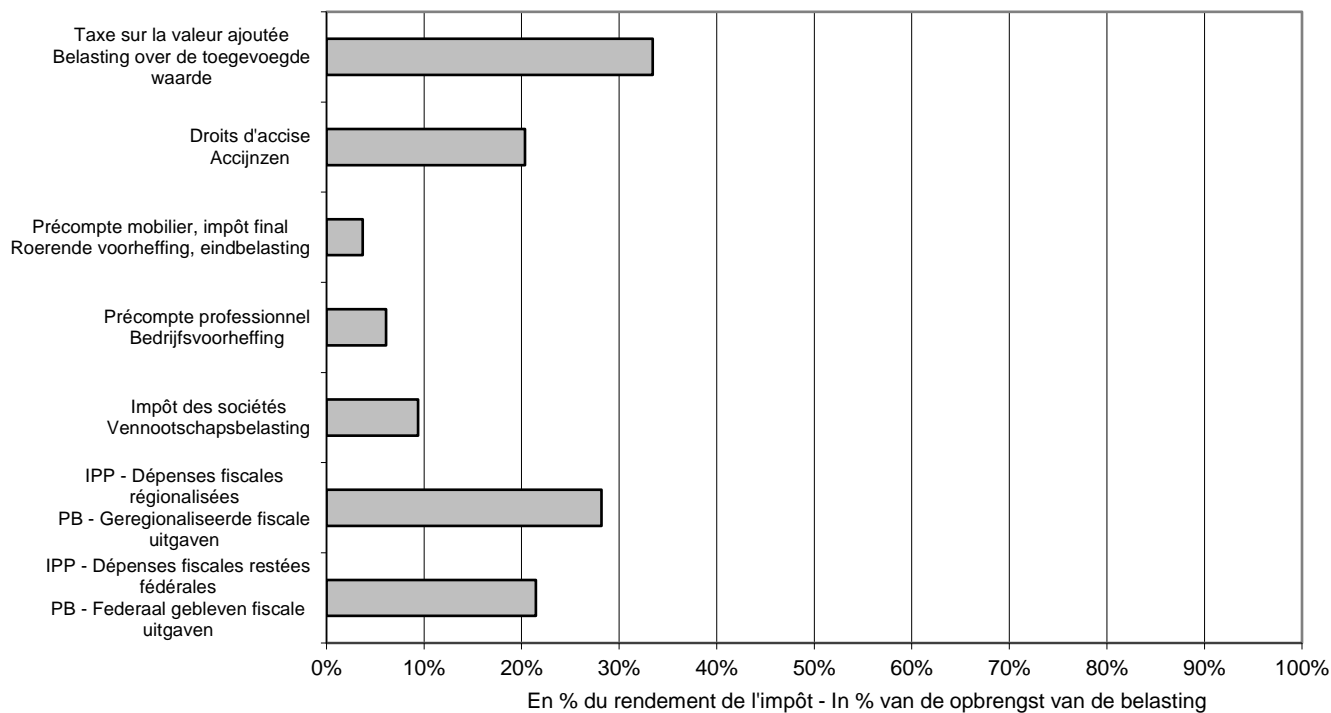


GRAFIEK 1

Minderontvangsten ingevolge de fiscale uitgaven Jaar 2017

GRAPHIQUE 2

Dépenses fiscales en % du rendement de l'impôt - Année 2017



GRAFIEK 2

Fiscale uitgaven in % van de opbrengst van de belasting - Jaar 2017

2. Les résultats impôt par impôt

2.1 Impôt des personnes physiques

S'agissant de l'Inventaire fédéral des dépenses fiscales, les dispositions commentées ci-après sont essentiellement les dépenses fiscales restées fédérales.

Les réductions d'impôt pour revenus de remplacement constituent toujours le poste de dépenses fiscales le plus important : près de 4,5 milliards d'euros pour les revenus de l'année 2017. La plus grande partie de ces réductions d'impôt concerne les pensions.

Viennent ensuite les réductions d'impôt octroyées pour l'épargne à long terme et l'investissement immobilier (3,26 milliards d'euros pour les revenus de l'année 2017).

Ce montant comprend les réductions pour les primes d'assurance-vie, les remboursements en capital d'emprunt hypothécaire, la réduction pour habitation propre et unique (bonus-logement fédéral et variantes du bonus-logement régional), les versements

2. De resultaten per belasting

2.1 Personenbelasting

Aangezien dit document de federale Inventaris van de fiscale uitgaven vormt, hebben de hierna toegelichte bepalingen vooral betrekking op de federaal gebleven fiscale uitgaven.

De belastingverminderingen voor vervangingsinkomens zijn steeds de belangrijkste post bij de fiscale uitgaven: bijna 4,5 miljard euro voor de inkomsten van het jaar 2017. Het leeuwendeel van deze belastingverminderingen heeft betrekking op de pensioenen.

Daarna komen de belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor investeringen in vastgoed (3,26 miljard euro voor de inkomsten van het jaar 2017).

Dat bedrag bevat de verminderingen voor levensverzekeringspremies, de kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen, de vermindering voor de enige en eigen woning (federale en varianten van de gewestelijke woonbonus), de betalingen voor het

d'épargne-pension, les versements pour l'achat d'actions de la société-employeur et les cotisations personnelles des plans d'assurance-groupe. Certaines de ces rubriques comprennent des volets régionaux et fédéraux. En scindant les dispositions du montant global en volet fédéral et volet régional, on obtient les montants suivants : 943 millions d'euros pour le fédéral et 2,3 milliards d'euros pour le régional.

Ces deux enveloppes de réductions d'impôt constituent à elles seules près de 80% des pertes en recettes quantifiables.

Parmi les autres postes importants, signalons :

- le remboursement par l'employeur des frais de déplacement domicile-lieu de travail (426 millions d'euros) ;
- le crédit d'impôt pour travailleurs à bas salaires ou bonus à l'emploi (297 millions d'euros) ;
- le régime des avantages non récurrents liés aux résultats ou bonus salarial (256 millions d'euros) ;
- la réduction d'impôt pour heures supplémentaires (252 millions d'euros) ;
- la réduction d'impôt pour frais de garde d'enfants (157 millions d'euros) ;
- le crédit d'impôt pour faibles revenus d'activité professionnelle (153 millions d'euros) ;
- la réduction d'impôt pour libéralités (89 millions d'euros).

Quant à la réduction d'impôt pour investissements économiseurs d'énergie, poste de dépense fiscale auparavant fort conséquent, elle n'englobe plus que la réduction d'impôt régionalisée pour l'isolation du toit) et la mesure restée fédérale des prêts verts.

Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables ont connu une évolution annuelle moyenne de +0,6% depuis 2014. Comme indiqué ci-dessus, la croissance annuelle moyenne est positive pour les dépenses fiscales fédérales (+0,9%) mais négative pour les dépenses fiscales régionales. Les régions ont eu, effet pris depuis 2014 de nombreuses mesures de limitation des dépenses fiscales, notamment en matière de bonus logement ou encore de chèque-service.

pensioensparen, de betalingen voor de verwerving van werkgeversaandelen en de persoonlijke bijdragen voor groepsverzekeringen. Sommige van deze rubrieken bevatten gewestelijke en federale luiken. Door de bepalingen van het globale bedrag op te splitsen tussen het federale en het gewestelijke luik, komt men tot de volgende bedragen: 943 miljoen euro voor het federale niveau en 2,3 miljard euro voor het gewestelijke niveau.

Deze twee enveloppen voor belastingverminderingen vertegenwoordigen alleen al bijna 80% van de kwantificeerbare minderontvangsten.

Bij de andere belangrijke posten kunnen nog vermeld worden:

- de terugbetaling door de werkgever van de kosten van het woon-werkverkeer (426 miljoen euro);
- het belastingkrediet voor werknemers met een laag loon of werkbonus (279 miljoen euro);
- het stelsel van niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen of loonbonus (256 miljoen euro);
- de belastingvermindering voor overuren (252 miljoen euro);
- de belastingvermindering voor de kosten van kinderopvang (157 miljoen euro);
- het belastingkrediet voor lage inkomsten uit een beroepsactiviteit (153 miljoen euro).
- de belastingvermindering voor giften (89 miljoen euro).

De fiscale uitgave m.b.t. de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen, een voorheen zeer belangrijke uitgavepost, omvat nu enkel nog de geregionaliseerde belastingvermindering voor dakisolatie en de overblijvende federale maatregel voor groene leningen.

De fiscale uitgaven waarvan de minderontvangsten kwantificeerbaar zijn, stegen sinds 2014 gemiddeld met +0,6% per jaar. Zoals hierboven aangegeven is de gemiddelde jaarlijkse groei positief voor de federale fiscale uitgaven (+0,9%), maar negatief voor de gewestelijke fiscale uitgaven. Sinds 2014 hebben de gewesten tal van maatregelen genomen om de fiscale uitgaven te beperken, met name op het vlak van de woonbonus en dienstencheques...

2.2 Impôt des sociétés

Parmi les principales dépenses fiscales, citons le crédit d'impôt pour recherche et développement (194 millions d'euros pour les revenus de l'année 2017) mais surtout la déduction pour revenus de brevets qui constitue en 2017 la principale dépense fiscale (616 millions d'euros en 2017 – un régime transitoire est en effet maintenu jusqu'au 30 juin 2021). La déduction pour investissement représente également un poste important, avec 188 millions d'euros en 2017. Le non-assujettissement à l'I.Soc de *certaines* intercommunales représente quant à lui une perte en recettes de près de 37 millions d'euros en 2017 (6)

2.3 Précompte professionnel

La dispense de versement du précompte professionnel relative au travail d'équipe ou de nuit constitue de loin la dépense fiscale la plus importante en montant absolu, totalisant environ 1,5 milliard d'euros en 2018. Depuis le 1^{er} janvier 2018, cette dispense de versement est applicable également aux travaux immobiliers.

Des changements importants sont intervenus concernant les taux de la réduction structurelle pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} avril 2016, notamment suite à la conversion de la dispense de versement de 1% des salaires bruts en une réduction du taux de base des cotisations patronales dans le secteur marchand,. Le montant de pertes en recettes subsistant dans cette rubrique concerne les dispositions spécifiques du secteur non-marchand.

Du fait de ces modifications, la réduction structurelle ne génère plus qu'une perte en recettes de près de 156 millions d'euros en 2018, contre 905 millions d'euros en 2015.

Pour les employeurs qui, soit sont considérés comme petites sociétés sur base du Code des Sociétés, soit sont des personnes physiques qui répondent *mutatis mutandis* aux critères de l'article 15 du Code des Sociétés, il subsiste une dispense de versement de précompte professionnel au taux 0,12% des salaires bruts.

2.2 Vennootschapsbelasting

Onder de belangrijkste fiscale uitgaven kunnen het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (194 miljoen euro voor de inkomsten van het jaar 2017) en de belastingaftrek voor octrooi-inkomsten, die in 2017 de belangrijkste fiscale uitgaven zijn (616 miljoen euro in 2017 – een overgangsregeling blijft immers van toepassing tot 30 juni 2021) worden vermeld. Met 188 miljoen euro in 2017 vormt de investeringsaftrek eveneens een grote uitgavenpost. De niet-onderwerping aan de VenB. van *bepaalde* intercommunales vertegenwoordigt dan weer een minderontvangst van bijna 37 miljoen euro in 2017 (7)

2.3 Bedrijfsvoorheffing

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing met betrekking tot ploegen- of nachtarbeid vormt verreweg de belangrijkste fiscale uitgave in absoluut bedrag, met een totaal van ongeveer 1,4 miljard euro in 2018. Sinds 1 januari 2018 is deze vrijstelling van betaling ook van toepassing op de bouwsector.

De tarieven van de structurele vermindering voor de vanaf 1 april 2016 betaalde of toegekende bezoldigingen werden grondig gewijzigd. Dit was met name het gevolg van de omzetting van de structurele lastenvermindering met 1% voor de profitsector. Het bedrag van de minderontvangsten dat in deze rubriek blijft staan heeft betrekking op de specifieke voorzieningen voor de non-profitsector.

Als gevolg van deze veranderingen leidt de structurele vermindering slechts tot een minderontvangst van bijna 156 miljoen euro in 2018, tegenover 905 euro in 2015.

Voor de werkgevers die ofwel worden beschouwd als kleine vennootschappen, zoals gedefinieerd in het Wetboek van Vennootschappen, ofwel natuurlijke personen zijn die *mutatis mutandis* voldoen aan de criteria van artikel 15 van het Wetboek van Vennootschappen, blijft er een vrijstelling van de betaling van de bedrijfsvoorheffing van 0,12% van het brutoloon.

6 L'annexe méthodologique en détaille les modalités de calcul.

7 De methodologische bijlage detailleert de berekeningsmodaliteiten ervan.

Un autre poste important concerne les différentes dispenses de versement accordées dans le domaine de la recherche scientifique (près de 1 milliard d'euros en 2018). Des changements législatifs (extension des catégories de chercheurs concernés ou des diplômes visés, majorations successives, uniformisation à 75%, puis à 80%, du taux de la dispense de versement) expliquent les hausses régulières de cette dépense fiscale importante. Le poste majeur en montant absolu est celui des chercheurs occupés par des entreprises privées (la croissance de ce poste dépasse 9% sur la période 2013-2018).

La dispense de versement du Pr.P relative aux heures supplémentaires (règle générale), en constante augmentation, passe de 87 millions d'euros en 2009 à 164 millions d'euros en 2018, et ce par la combinaison de plusieurs facteurs : augmentation des pourcentages de dispense, majorations successives du nombre d'heures supplémentaires prises en considération et extension aux entreprises publiques autonomes. Des majorations sont prévues pour les heures supplémentaires prestées dans le secteur Horeca et dans le secteur de la construction.

Les exonérations de Pr.P relatives à des rémunérations payées ou attribuées à des étudiants ou de jeunes travailleurs n'apparaissent pas dans l'Inventaire. En effet, ces exonérations ne constituent pas une perte de recettes *sensu stricto*, les rémunérations susvisées étant inférieures au minimum imposable.

2.4 Précompte mobilier

Sont seules envisagées dans le tableau récapitulatif les pertes en recettes pour lesquelles le précompte mobilier tient lieu d'impôt final. Les dépenses fiscales dont les pertes en recettes sont quantifiables sont l'exonération de précompte mobilier sur la première tranche de 625 euros (montant de base non indexé) des dépôts d'épargne (près de 100 millions d'euros en 2018) et la renonciation à la perception du précompte mobilier dans le cadre de l'épargne-pension (32 millions d'euros en 2018). Dans le cadre des mesures d'activation de l'épargne, l'exonération sur la première tranche des dépôts d'épargne a été réduite de moitié en 2018, et une nouvelle exonération des dividendes a été introduite.

L'exemption sur la partie des dividendes allouée aux pouvoirs publics ou par une intercommunale, structure de coopération ou association de projet à une autre intercommunale, structure de coopération ou association de projet représente désormais un montant inférieur au million (et donc pour mémoire)

De différentes exemptions de doorstorting die worden toegekend op het vlak van het wetenschappelijk onderzoek (bijna 1 miljard euro in 2018) zijn eveneens een belangrijke post. Wetswijzigingen (uitbreiding van de categorieën van de betrokken onderzoekers of van de beoogde diploma's, opeenvolgende verhogingen en uniformisering tot 75% en vervolgens tot 80% van het tarief van de vrijstelling van doorstorting) verklaren de regelmatige stijgingen van deze belangrijke fiscale uitgave. Het grootste deel in absoluut bedrag betreft de onderzoekers die werkzaam zijn in privé-ondernemingen (de groei van deze post bedraagt ongeveer 8% over de periode 2013-2018).

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing betreffende de overuren (algemeen principe) stijgt aanhoudend van 87 miljoen euro in 2009 tot 164 miljoen euro in 2018. Dit is toe te schrijven aan de combinatie van verschillende factoren: een toename van de vrijstellingspercentages, opeenvolgende verhogingen van het aantal overuren dat in aanmerking wordt genomen en een uitbreiding tot de autonome overheidsbedrijven. Er zijn verhogingen voorzien voor overuren die in de horecasector en de bouwsector worden gepresteerd.

De vrijstellingen van BV met betrekking tot bezoldigingen uitbetaald of toegekend aan studenten of jonge werknemers worden niet opgenomen in de Inventaris. Deze vrijstellingen vormen immers geen minderontvangst *sensu stricto* aangezien de betrokken bezoldigingen lager zijn dan het belastbaar minimum

2.4 Roerende voorheffing

In de samenvattende tabel worden slechts de minderontvangsten opgenomen waarbij de roerende voorheffing de eindbelasting is. De fiscale uitgaven met kwantificeerbare minderontvangsten zijn de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van 625 euro (niet-geïndexeerd basisbedrag) van spaardeposito's (bijna 100 miljoen euro in 2018) en de verzaking aan de inning van de roerende voorheffing in het kader van het pensioensparen (32 miljoen euro in 2018). In het kader van de maatregelen om het spaargeld te activeren is de vrijstelling voor de eerste schijf van de spaardeposito's in 2018 gehalveerd en is een nieuwe vrijstelling voor dividenden ingevoerd.

De vrijstelling op het aandeel van de dividendendat aan de overheid of door een intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging aan een andere intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging uitgekeerd wordt, vertegenwoordigt voortaan een bedrag lager dan 1 miljoen (en dus pro

depuis qu'elle ne concerne plus que certaines intercommunales.

2.5 Droits d'accise

La dépense fiscale la plus importante réside dans l'octroi d'un taux réduit en faveur du gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible et du gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme carburant à des fins industrielles et commerciales (1,34 milliard d'euros au total en 2018). Vient ensuite la dépense fiscale relative au gasoil à haute teneur en soufre (combustible et utilisations industrielles et commerciales), dont la perte s'élève à un montant de 796 millions d'euros en 2018.

A noter l'effet de substitution en faveur du gasoil à faible teneur en soufre utilisé comme combustible, notamment étant donné que les prix de ces deux types de gasoil se sont fortement rapprochés.

Par ailleurs, le remboursement partiel de l'accise spéciale sur le diesel professionnel constitue une dépense fiscale à hauteur de 445 millions d'euros en 2018. Cette dépense fiscale est en forte augmentation depuis 2015 ce qui s'explique notamment par l'augmentation du taux du remboursement qui résulte de la hausse des accises sur ce carburant.

En ce qui concerne plus particulièrement les accises harmonisées ou produits soumis à accise, les dispositions imposées par les Directives européennes sont censées faire partie du système général de référence et ne sont pas décrites dans l'Inventaire. Il s'agit des directives européennes suivantes : la directive 2003/96/CE pour les produits énergétiques et l'électricité, les directives 92/83/CE et 92/84/CE pour l'alcool et les boissons alcoolisées, la directive 2011/64/UE pour les tabacs manufacturés, et enfin la directive 2008/118/CE pour les mouvements des produits soumis à accise.

2.6 Taxe sur la valeur ajoutée

Comme indiqué ci-dessus, tous les cas d'application des taux réduits sont considérés comme des dépenses fiscales. Parmi les postes dont le coût est identifié séparément, signalons le taux réduit de 6% pour le secteur immobilier (1,9 milliard d'euros pour l'année 2018) et le taux réduit de 12% pour le secteur Horeca. Ce dernier poste s'élève à 446 millions d'euros en 2018.

memorie), sinds zij slechts op bepaalde intercommunales wordt toegepast.

2.5 Accijnzen

De belangrijkste fiscale uitgave komt voort uit de toekenning van een verlaagd tarief voor gasolie met laag zwavelgehalte gebruikt als verwarmingsbrandstof en gasolie met laag zwavelgehalte gebruikt als motorbrandstof voor industriële en commerciële doeleinden (een totaal bedrag van 1,34 miljard euro in 2018). Daarna volgt de fiscale uitgave met betrekking tot gasolie met hoog zwavelgehalte (gebruikt als verwarmingsbrandstof en voor industriële en commerciële doeleinden) waarvan de minderontvangst in 2018 796 miljoen euro bedraagt. Op te merken valt dat er een substitutie-effect is ten gunste van gasolie met laag zwavelgehalte gebruikt als verwarmingsbrandstof, onder meer aangezien de prijzen van beide soorten gasolie veel dichterbij elkaar kwamen te liggen.

De gedeeltelijke terugbetaling van de bijzondere accijns op professionele diesel vormt daarnaast een fiscale uitgave van 356 miljoen euro in 2017. Deze fiscale uitgave is sinds 2015 sterk gestegen, wat met name te verklaren is door de toename van het terugbetalingspercentage die resulteert uit de stijging van de accijnzen op deze brandstof.

In het bijzonder wat betreft de *geharmoniseerde accijnzen of accijnsgoederen*, worden de door de Europese richtlijnen opgelegde bepalingen geacht deel uit te maken van het algemeen referentiestelstel en worden zij niet beschreven in de Inventaris. Het gaat om de volgende Europese richtlijnen: Richtlijn 2003/96/EG voor energieproducten en elektriciteit, Richtlijnen 92/83/EG en 92/84/EG voor alcohol en alcoholhoudende dranken, Richtlijn 2011/64/EU voor gefabriceerde tabak, en tenslotte Richtlijn 2008/118/EG voor overbrengingen van accijnsgoederen.

2.6 Belasting over de toegevoegde waarde

Zoals hierboven vermeld, worden alle toepassingsgevallen van de verminderde tarieven beschouwd als fiscale uitgaven. Onder de posten waarvan de kost apart wordt geïdentificeerd, vermelden we het verlaagd tarief van 6% voor de vastgoedsector (1,9 miljard euro voor het jaar 2018) en het verlaagd tarief van 12% voor de horecasector. Deze laatste post bedraagt 446 miljoen euro in 2018.

Le coût global des taux réduits est de 10,4 milliards d'euros, soit 98,2% des dépenses fiscales quantifiables en TVA. Ce coût comprend celui du taux de 0%, estimé à 177 millions d'euros. Déduction faite de l'impact des taux réduits applicables aux travaux immobiliers et à l'Horeca, il subsiste donc un solde d'un peu plus de 8 milliards d'euros, qui concerne principalement les biens dits « de première nécessité ».

La part des dépenses fiscales TVA dans le rendement de l'impôt correspondant diminue légèrement ces dernières années, passant de 35,4% en 2010 à 33,5% en 2018. Cette diminution est notamment liée à la suppression de l'exemption de TVA pour les notaires et les huissiers de justice (en 2012) et pour les avocats (en 2014).

Les dispositions imposées par la Directive européenne 2006/112/CE ne sont plus décrites dans l'Inventaire : elles font partie du système de référence européen par rapport auquel la Belgique n'a aucune possibilité de modification.

De globale kost van de verlaagde tarieven bedraagt 10,4 miljard euro, hetzij 98,2% van de kwantificeerbare fiscale uitgaven in de btw. Dit bedrag bevat de kost van het nultarief die op 177 miljoen euro wordt geraamd. Na aftrek van de impact van de verminderde tarieven van toepassing op werken in onroerende staat en op de horecasector, blijft er bijgevolg een saldo van ruim 8 miljard euro over dat hoofdzakelijk betrekking heeft op de zogenaamde "levensnoodzakelijke" goederen.

Het aandeel van de fiscale uitgaven inzake btw in de overeenkomende belastingopbrengst daalt de laatste jaren licht van 35,4% in 2010 tot 33,5% in 2018. Deze afname houdt onder meer verband met de afschaffing van de btw-vrijstelling voor notarissen en gerechtsdeurwaarders (in 2012) en voor advocaten (in 2014).

De door de Europese Richtlijn 2006/112/EG opgelegde bepalingen worden niet meer in de Inventaris beschreven: zij behoren tot het Europese referentiestelsel en kunnen niet gewijzigd worden door België.

Notes méthodologiques

1. *Impôt des personnes physiques*

1.1 *Exonération des allocations familiales (IPP, système de référence)*

La perte en recettes provenant de l'exonération d'impôt des allocations familiales est calculée à partir de la base de données du modèle de micro-simulation SIRE. On obtient ainsi, pour l'année 2018, une perte en recettes de 2.172 millions d'euros, soit 34,4% des allocations payées sur la même période (secteurs privé et public).

1.2 *Exonération des pensions et rentes de guerre et rentes aux invalides du temps de paix (IPP, système de référence)*

Les données fournies par le service des Pensions de Guerre permettent de distinguer la dépense fiscale liée à l'exonération des rentes octroyées aux invalides du temps de paix de celle relative à l'exonération des pensions et rentes octroyées aux victimes des deux guerres.

1.3 *Pensions et rentes, attribuées en cas d'incapacité permanente, mais ne constituant pas la réparation d'une perte permanente de revenus professionnels (IPP, système de référence)*

L'estimation prend uniquement en compte les indemnités annuelles liées à un degré d'incapacité permanente inférieur ou égal à 20%.

1.4 *Exonération des participations des travailleurs au capital et aux bénéficiaires de leur entreprise*

L'exonération des participations des travailleurs au capital et aux bénéficiaires de leur entreprise (IPP, dépenses fiscales 'Emploi') se solde non par une perte, mais par un gain en recettes. Dans le système de référence, il y aurait taxation à l'impôt des personnes physiques et déductibilité à l'impôt des sociétés. Dès lors, la dépense fiscale équivaut au rendement de la taxation à l'IPP diminué d'une part de la déductibilité à l'I.Soc et d'autre part du produit de la taxe libératoire.

Le régime de la participation des travailleurs a été remplacé par le régime des primes bénéficiaires. Le

Methodologische kanttekeningen

1. *Personenbelasting*

1.1 *Vrijstelling voor de kinderbijslag (PB, referentiestelsel)*

De minderontvangst die uit de belastingvrijstelling van de kinderbijslag volgt, wordt berekend op basis van de gegevensbank van het micro-simulatiemodel SIRE. De minderontvangst voor het jaar 2018 die daaruit resulteert, is gelijk aan 2.172 miljoen euro, of 34,4% van de kinderbijslag die over dezelfde periode betaald is (privé- en overheidssector).

1.2 *Vrijstelling voor de oorlogspensioenen en –renten en renten toegekend aan invaliden in vreedstijd (PB, referentiestelsel)*

Met de door de dienst Oorlogspensioenen aangebrachte gegevens kan een onderscheid worden gemaakt tussen de fiscale uitgave verbonden met de vrijstelling voor renten toegekend aan invaliden in vreedstijd en die welke verband houdt met de vrijstelling voor pensioenen en renten toegekend aan slachtoffers van de twee wereldoorlogen.

1.3 *Pensioenen en renten toegekend in geval van blijvende ongeschiktheid, maar die geen herstel van een bestendig verlies aan beroepsinkomsten uitmaken (PB, referentiestelsel)*

De raming houdt enkel rekening met de jaarlijkse vergoedingen voor een blijvende arbeidsongeschiktheidsgraad van 20% of minder.

1.4 *Vrijstelling van de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van hun onderneming*

De vrijstelling van de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van hun onderneming (PB, fiscale uitgaven 'Werkgelegenheid') resulteert niet in een verlies maar in een winst aan ontvangsten. In het referentiestelsel zou de participatie belastbaar zijn in de personenbelasting en aftrekbaar in de vennootschapsbelasting. De fiscale uitgave is dan ook gelijk aan de opbrengst van de taxatie in de personenbelasting verminderd met enerzijds het aftrekbare bedrag in de vennootschapsbelasting en anderzijds de opbrengst van de bevrijdende belasting.

De regeling tot werknemersparticipatie is vervangen door het systeem van bonuspremies. De nieuwe

nouveau régime peut déjà s'appliquer pour l'exercice d'imposition 2018 pour les sociétés qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile.

1.5 Primes d'innovation

Le calcul de la dépense fiscale relative à l'exonération fiscale des primes d'innovation a été réestimé dans le présent Inventaire afin de tenir compte du fait que ces primes ne sont pas soumises aux cotisations sociales.

1.6 Forfait majoré pour bourgmestres, échevins et présidents de CPAS

Le calcul de la dépense fiscale relative au forfait majoré pour bourgmestres, échevins et présidents de CPAS est la différence entre le forfait majoré et le forfait des salariés, le tout multiplié par le taux marginal moyen des salariés calculé par SIRE. Suite au tax shift, le forfait général de charges professionnelles forfaitaires est devenu plus généreux, qui le forfait particulier des échevins, ce qui explique la diminution de la perte en recettes pour cette dépense fiscale.

2. Impôt des sociétés

2.1 Déduction pour capital à risque

L'estimation de la perte en recettes relative à la déduction pour capital à risque (I.Soc, système de référence) est scindée en deux volets afin de tenir compte du changement législatif intervenu lors de l'exercice d'imposition 2013, à savoir la fin de la possibilité de report en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices sauf pour les sociétés qui disposaient encore d'un solde de déduction reportable au 31 décembre 2011.

La distinction est opérée dans les estimations chiffrées entre la déduction dans l'année même et celle qui provient des prélèvements sur le stock de déductions d'années antérieures

2.2 Crédit d'impôt Recherche et développement

Grâce à l'apport de nouvelles données disponibles à partir des revenus 2013, le calcul du crédit d'impôt en faveur de la recherche et du développement a été revu pour les cinq dernières années de publication. Ces nouvelles données permettent de séparer la partie non remboursable l'année même de la partie remboursable. Le calcul se base sur l'hypothèse que

regeling kan reeds voor het aanslagjaar 2018 van toepassing zijn voor ondernemingen die hun boekhouding op een andere dan kalenderjaarbasis voeren.

1.5 Innovatie premiers

De berekening van de fiscale uitgaven i.v.m. de belastingvrijstelling van *innovatiepremies* is in deze inventarisatie opnieuw geraamd om rekening te houden met het feit dat deze premies niet onderworpen zijn aan sociale zekerheidsbijdragen.

1.6 Verhoogde forfaitaire vergoeding voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's

De berekening van de fiscale uitgaven m.b.t. de *verhoogde forfaitaire vergoeding voor burgemeesters, schepenen en voorzitters van OCMW's* is het verschil tussen de verhoogde forfaitaire vergoeding en de forfaitaire vergoeding voor werknemers, vermenigvuldigd met het door SIRE berekende gemiddelde marginale tarief voor werknemers. Als gevolg van de tax shift is het algemene forfaitaire bedrag voor de forfaitaire beroepskosten genereuzer geworden dan het bijzondere forfaitaire bedrag voor de schepenen, wat de daling van de minderontvangsten voor deze fiscale uitgave verklaart.

2. Vennootschapsbelasting

2.1 Aftrek voor risicokapitaal

De raming van de minderontvangst met betrekking tot de aftrek voor risicokapitaal (VenB., referentiestelsel) wordt in twee luiken gesplitst om rekening te houden met de wetwijziging die gedurende het aanslagjaar 2013 werd aangebracht, namelijk het einde van de mogelijke overdracht indien er geen of onvoldoende winst is, behalve voor de vennootschappen die op 31 december 2011 nog over een overdraagbaar saldo van de aftrek beschikten.

Er wordt een onderscheid gemaakt in de becijferde ramingen tussen de aftrek in het jaar zelf en de aftrek uit de onttrekkingen uit de nog aftrekbare bedragen van vorige jaren

2.2 Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

Dankzij nieuwe gegevens die beschikbaar zijn vanaf de inkomsten van 2013, is de berekening van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling voor de laatste vijf jaar van de publicatie herzien. Deze nieuwe gegevens maken het mogelijk om het niet-terugbetaalbare deel in het jaar zelf te scheiden van het terugbetaalbare deel. De berekening is gebaseerd

ce crédit d'impôt est imputé en dernier et donc, il ne l'est pas obligatoirement entièrement, puisqu'il dépend de l'impôt encore dû.

2.3 *Non-assujettissement automatique de certaines intercommunales à l'impôt des sociétés*

L'estimation de cette perte en recettes (I.Soc, dépenses fiscales 'Pouvoirs publics ou ISBL') se base sur plusieurs hypothèses de départ. D'une part, les intercommunales sont supposées ne pas respecter les conditions de l'article 15 du Code des sociétés sur les PME et n'ont donc pas droit aux avantages y afférents. D'autre part, on pose l'hypothèse que ces intercommunales n'ont pas de stocks fiscalement admissibles de pertes antérieures, de RDT, de capital à risque ou de DPI. Les données utilisées pour cette estimation proviennent de la base de données Bel-First.

Au niveau du calcul de l'impôt des sociétés, certaines hypothèses de travail ont également été posées :

- En matière de DNA, des sociétés ayant des résultats avant impôt équivalents ont des dépenses non admises – hors impôts et taxes – équivalentes. Le calcul des proportions des DNA hors impôts, taxes et rétributions régionaux et impôts non déductibles dans le résultat avant impôt a été opéré dans le modèle de micro-simulation MISis. Ces proportions ont été multipliées par le résultat avant impôt des intercommunales correspondantes.

- En matière de RDT, le calcul des proportions de RDT-RME dans le produit des immobilisations financières a été opéré dans le modèle de micro-simulation MISis. Ces proportions ont été multipliées par le produit des immobilisations financières des intercommunales correspondantes.

La loi-programme du 19 décembre 2014 a profondément réformé le statut fiscal des intercommunales, structures de coopération et associations de projet. C'est ainsi que le législateur a notamment supprimé la règle de leur non-assujettissement automatique à l'impôt des sociétés, pour les exercices comptables clôturés au plus tôt à partir du 1er juillet 2015. Cependant, l'exclusion automatique de l'impôt des sociétés reste applicable en ce qui concerne les intercommunales, les

op de veronderstelling dat dit belastingkrediet als laatste wordt toegekend en dus niet noodzakelijkerwijs volledig wordt toegekend aangezien het afhankelijk is van de nog verschuldigde belasting.

2.3 *Automatische niet-onderwerping van bepaalde intercommunales aan de vennootschapsbelasting*

De raming van deze minderontvangst (VenB., fiscale uitgaven 'Overheid of IZW') is gebaseerd op verschillende uitgangshypothesen. Enerzijds wordt aangenomen dat de intercommunales de voorwaarden van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen met betrekking tot kmo's niet vervullen en dat zij bijgevolg geen recht hebben op de eraan verbonden voordelen. Anderzijds wordt ervan uitgegaan dat deze intercommunales geen voorraad aan fiscaal in aanmerking komende vorige verliezen, DBI's, risicokapitaal en investeringsaftrek hebben. De voor deze raming gebruikte gegevens zijn afkomstig uit de Bel-First databank.

Op het vlak van de berekening van de vennootschapsbelasting, werd er eveneens uitgegaan van bepaalde werkhypothesen:

- Wat de verworpen uitgaven betreft, hebben de vennootschappen die gelijkwaardige resultaten vóór belastingen hebben, gelijkwaardige verworpen uitgaven buiten belastingen en heffingen. De berekening van de aandelen van de verworpen uitgaven buiten niet-aftrekbare gewestelijke belastingen, heffingen en retributies in het resultaat vóór belastingen werd in het MISis-microsimulatiemodel verricht. Deze aandelen werden vermenigvuldigd met het resultaat vóór belastingen van de overeenstemmende intercommunales.

- Wat de DBI's betreft, werd de berekening van de aandelen DBI's-VRI's in de opbrengst van de financiële vaste activa verricht in het MISis-microsimulatiemodel. Deze aandelen werden vermenigvuldigd met de opbrengst van de financiële vaste activa van de overeenstemmende intercommunales.

De programmawet van 19 december 2014 heeft de fiscale status van intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen grondig hervormd. De wetgever heeft aldus met name de regel afgeschaft met betrekking tot hun automatische niet-onderwerping aan de vennootschapsbelasting, voor de boekjaren die ten vroegste op 1 juli 2015 worden afgesloten. De automatische uitsluiting van de vennootschapsbelasting blijft echter van toepassing

structures de coopération, les associations de projet, les régies communales autonomes et les associations qui, dans le cadre de leur objet social, à titre principal, exploitent un hôpital ou une institution qui assiste des victimes de la guerre, des handicapés, des personnes âgées, des mineurs d'âge protégés ou des indigents. C'est désormais cette catégorie d'intercommunales qui fait l'objet du calcul de la dépense fiscale relative au non-assujettissement à l'impôt des sociétés

3. Précompte professionnel

Par rapport au dernier Inventaire publié, les montants des dispenses de précompte professionnel de l'année 2017 ont été corrigés afin de tenir compte des retards de versement de précompte professionnel.

L'estimation de la dépense fiscale relative à la réduction structurelle s'effectue hors « Maribel social », dans la mesure où le versement aux fonds Maribel social neutralise les augmentations successives enregistrées de la dispense de précompte professionnel pour le secteur non-marchand.

4. Précompte mobilier

4.1 Renonciation à la perception du précompte mobilier dans le cadre du régime d'épargne-pension

Le taux servant à calculer le montant de la dépense fiscale, initialement de 15%, a été au fil du temps adapté, d'abord à 21%, ceci afin de tenir compte du changement de taux intervenu lors de la réforme des revenus mobiliers en 2012, puis à 25% en 2013 et 27% en 2016 afin de tenir compte de l'évolution du taux standard du précompte mobilier. Le taux standard de 30% étant d'application à partir du 1^{er} janvier 2017, il intervient dans le présent Inventaire pour les deux dernières années estimées.

4.2 Exonération de précompte mobilier sur la première tranche des dépôts d'épargne

Afin d'estimer l'exemption de précompte mobilier sur la première tranche des revenus afférents aux dépôts d'épargne, la méthode appliquée consiste à calculer les intérêts à partir de la variation trimestrielle d'encours et de la série des taux d'intérêt implicites sur les dépôts d'épargne réglementés, en moyennes trimestrielles (source : BNB). Il est ensuite appliqué à ces intérêts un précompte mobilier dont le taux varie

op intercommunales, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven en verenigingen die in het kader van hun maatschappelijke doel hoofdzakelijk een ziekenhuis of een instelling die oorlogsslachtoffers, mindervaliden, bejaarden, beschermde minderjarigen of behoeftigen bijstaat, uitbaten. De berekening van de fiscale uitgave met betrekking tot de niet-onderwerping aan de vennootschapsbelasting wordt voortaan gebaseerd op deze categorie van intercommunales

3. Bedrijfsvoorheffing

Ten opzichte van de vorige gepubliceerde Inventaris werden de bedragen van de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing van het jaar 2017 gecorrigeerd om rekening te houden met de laattijdige stortingen van bedrijfsvoorheffing.

De fiscale uitgave betreffende de structurele vermindering wordt buiten "Sociale Maribel" geraamd, in de mate dat de storting aan de Sociale Maribelfondsen de geregistreerde opeenvolgende verhogingen van de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor de non-profitsector neutraliseert.

4. Roerende voorheffing

4.1 Afstand doen van de inning van de roerende voorheffing in het kader van het stelsel van pensioensparen

Het tarief gebruikt voor de berekening van de fiscale uitgave, dat oorspronkelijk gelijk was aan 15%, werd in de loop van de tijd aangepast: eerst tot 21% om rekening te houden met de tariefwijziging doorgevoerd ter gelegenheid van de hervorming van de belasting op roerende inkomsten in 2012, en vervolgens tot 25% in 2013 en 27% in 2016 om rekening te houden met de evolutie van het standaardtarief van de roerende voorheffing. Aangezien het standaardtarief van 30% vanaf 1 januari 2017 van toepassing is, wordt dit opgenomen in deze Inventaris voor de laatste twee geraamde jaren.

4.2 Vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van spaardeposito's

De methode toegepast om de vrijstelling van roerende voorheffing op de eerste schijf van de inkomsten uit spaardeposito's te ramen, bestaat erin de interesten te berekenen uitgaande van de driemaandelijke variatie van de uitstaande bedragen en de reeks impliciete rentetarieven op gereglementeerde spaardeposito's, op basis van een driemaandelijks gemiddelde (bron: NBB). Op die rentevoeten wordt

selon les années envisagées (15% jusqu'en 2011, 21% en 2012, 25% de 2013 à 2015 inclus, 27% en 2016 et 30% en 2017 et 2018).

La série des taux d'intérêt implicites ayant fait l'objet d'une révision méthodologique récente, la dépense fiscale des années antérieures a été réestimée.

La dépense fiscale est cependant quelque peu sous-estimée pour les années 2012 et suivantes. En effet, l'exemption de la première tranche des dépôts d'épargne a été étendue aux dépôts d'épargne auprès des banques de l'Espace économique européen, et cela à partir du 1^{er} janvier 2012. L'estimation réalisée ne comprend pas ces dépôts d'épargne, par manque d'informations disponibles.

Le calcul de l'impact de l'exonération de la première tranche des dépôts d'épargne ne tient pas compte du montant maximal. En effet, vu le niveau très bas des taux d'intérêt proches du minimum légal 0,11%, ce plafond est considéré comme non-contraignant. Il en est de même après la réduction de moitié de ce plafond.

5. Droits d'accise

5.1 Estimation des dépenses fiscales liées aux produits énergétiques et électricité

Concernant le calcul des dépenses fiscales liées aux produits énergétiques et électricité, la méthode d'évaluation consiste à fixer un taux de référence par type de produit; la dépense fiscale est alors évaluée en multipliant les volumes consommés par la différence entre le taux de référence et le taux réduit.

Le taux de référence utilisé est un taux complet reprenant l'accise, l'accise spéciale, la redevance de contrôle et la cotisation sur l'énergie.

La méthode utilisée définit un taux de référence par type de produit énergétique. Les types de produit retenus sont : les différents produits d'essence, le gasoil routier non mélangé à faible teneur en soufre, le gasoil routier non mélangé à haute teneur en soufre, le gasoil routier complété d'EMAG, le fuel lourd, le pétrole lampant utilisé comme carburant et le LPG-méthane.

Il n'y a pas de calcul de dépense fiscale pour l'essence, étant donné que tous les produits d'essence sont considérés comme des produits

vervolgens een roerende voorheffing toegepast waarvan het tarief varieert naargelang de voorzien jaren (15% tot 2011, 21% in 2012, 25% van 2013 tot en met 2015, 27% in 2016 en 30% in 2017 en 2018).

Aangezien de reeks impliciete rentetarieven onlangs methodologisch werd herzien, werd de fiscale uitgave voor de vorige jaren opnieuw geraamd.

De fiscale uitgave is echter enigszins onderschat voor 2012 en de daaropvolgende jaren. De vrijstelling van de eerste schijf van spaardeposito's werd vanaf 1 januari 2012 immers uitgebreid tot spaardeposito's bij banken gevestigd in de Europese Economische Ruimte. Omwille van een gebrek aan beschikbare informatie worden deze spaardeposito's niet opgenomen in de raming.

Bij de berekening van het effect van de vrijstelling van de eerste schijf van de spaardeposito's wordt geen rekening gehouden met het maximumbedrag. Gezien het zeer lage niveau van de rentevoeten die dicht bij het wettelijk minimum van 0.11% liggen, wordt dit plafond als niet-bindend beschouwd. Hetzelfde geldt na de halvering van dit plafond.

5 Accijnzen

5.1 Raming van de fiscale uitgaven met betrekking tot energieproducten en elektriciteit

Voor de berekening van de fiscale uitgaven met betrekking tot energieproducten en elektriciteit bestaat de evaluatiemethode erin een referentietarief vast te leggen voor elk soort product; de fiscale uitgave wordt geëvalueerd door de verbruikte hoeveelheden te vermenigvuldigen met het verschil tussen het referentietarief en het verminderde tarief.

Het gebruikte referentietarief is een volledig tarief waarin de accijns, de bijzondere accijns, de controlereditie en de bijdrage op de energie worden opgenomen.

De gebruikte methode bepaalt een referentietarief voor elk type energieproduct. De in aanmerking genomen productgroepen zijn: de verschillende benzineproducten, onvermengde gasolie wegvervoer met een laag zwavelgehalte, onvermengde gasolie wegvervoer met een hoog zwavelgehalte, met FAME aangevulde gasolie wegvervoer, zware stookolie, kerosine gebruikt als motorbrandstof en LPG-methaan.

Voor benzine is er geen berekening van de fiscale uitgave aangezien alle benzineproducten worden

spécifiques, quels que soient leur indice d'octane, leur teneur en plomb et/ou en soufre ou en bioéthanol.

Il en va de même pour les produits de *gasoil routier* qui sont eux aussi autant de produits spécifiques.

Le calcul de dépenses fiscales s'effectue par contre pour les différentes utilisations ou catégories d'utilisateurs d'un même produit (utilisation comme carburant à des fins industrielles ou commerciales ou utilisation comme combustible), qu'il s'agisse du gasoil, du pétrole lampant, du fuel lourd ou du LPG-méthane.

Les calculs ont été directement effectués au moyen des données disponibles relatives aux volumes.

5.2 *Estimation de la dépense fiscale liée aux taux réduits des petites brasseries indépendantes*

Une révision de la méthode d'estimation a entraîné dans le présent Inventaire la modification des chiffres de cette dépense fiscale. La dépense fiscale des années 2014 à 2017 a également été recalculée afin de présenter une série historique homogène, tenant compte de cette révision.

6. **Taxe sur la valeur ajoutée**

6.1 *Taux de 0% « journaux et hebdomadaires »*

La série de la dépense fiscale relative au taux de 0% pour les journaux et hebdomadaires tient compte d'une perte en recettes par rapport au taux de 21%.

6.2 *Classement sous le taux de 0% pour l'achat de voitures pour invalides*

Ces biens sont normalement soumis au taux réduit de 6% et étaient donc précédemment classés sous cette rubrique. Cependant, sous certaines conditions, la TVA portée en compte sur l'acquisition ou l'importation de voitures automobiles pour invalides, est restituée à ces personnes (art. 77 §2 du Code de la TVA), ce qui équivaut dans les faits à une perte en recettes estimée par rapport au taux de 0%.

6.3 *Secteur de la construction et secteur Horeca*

Les estimations des dépenses fiscales relatives au secteur de la construction et au secteur horeca, sur base des déclarations TVA, sont faites sous

beschouwd als specifieke producten, ongeacht hun octaan-, lood- en/of zwavel- of bio-ethanolgehalte.

Dit geldt ook voor alle soorten *gasolie voor wegvervoer* die eveneens als specifieke producten worden beschouwd.

Er worden echter fiscale uitgaven berekend voor de verschillende doeleinden of categorieën van gebruikers van eenzelfde product (gebruik als motorbrandstof voor industriële of commerciële doeleinden of gebruik als verwarmingsbrandstof); dit geldt zowel voor gasolie als voor kerosine, zware stookolie of LPG-methaan.

De berekeningen werden rechtstreeks uitgevoerd op basis van de beschikbare volumegegevens.

5.2 *Schatting van de fiscale uitgave m.b.t. verlaagde tarieven voor kleine onafhankelijke brouwerijen*

Een herziening van de schattingsmethode heeft geleid tot wijzigingen in de Inventaris van deze fiscale uitgave. De fiscale uitgave voor de jaren 2014 tot en met 2017 zijn ook herberekend om een consistente historische reeks te presenteren, rekening houdend met deze herziening.

6. **Belasting over de toegevoegde waarde**

6.1 *0%-tarief "kranten en weekbladen"*

De reeks van de fiscale uitgaven met betrekking tot het 0%-tarief voor kranten en weekbladen houdt rekening met een verlies aan ontvangsten ten opzichte van het 21%-tarief

6.2 *Indeling onder het 0%-tarief van de aankoop van voertuigen voor invaliden*

Deze goederen zijn normaal onderworpen aan het verminderde tarief van 6% en waren vroeger bijgevolg ingedeeld onder deze rubriek. Onder bepaalde voorwaarden wordt de btw die in rekening werd gebracht op de verwerving of invoer van automobielen voor invaliden, aan deze personen teruggegeven (art. 77 §2 van het Btw-Wetboek). In de praktijk komt dit overeen met een minderontvangst die ten opzichte van het 0%-tarief wordt geraamd.

6.3 *Bouw- en horecasector*

De ramingen van de fiscale uitgaven betreffende de bouw- en de horecasector - op basis van de btw-aangiften - gaan uit van een gering aandeel aan

l'hypothèse d'une part minimale de double comptage. Le double comptage intervient uniquement dans la mesure où les biens et les services ne sont pas fournis au consommateur final mais à d'autres intermédiaires assujettis à la TVA. En effet, les ventes brutes tant du premier que du second fournisseur sont reprises dans le fichier des déclarations.

Les estimations sont basées sur les chiffres d'affaires à 6% et 12% des déclarations TVA pour les codes correspondants de la classification NACE 2008. Une correction a été apportée afin de tenir compte des notes de crédit.

6.4 Exemption terrains à bâtir

Le montant de la dépense fiscale reflète le *coût brut* de la perte en recettes résultant de l'exemption de TVA sur les terrains à bâtir. En effet, bien qu'il y ait exonération de TVA, il y a soumission aux droits d'enregistrement. Cependant, le montant de la recette en droits d'enregistrement ne diminue pas le montant de la dépense fiscale mentionnée dans l'Inventaire, car le principe de l'Inventaire des dépenses fiscales est d'estimer les pertes en recettes à l'intérieur d'un impôt donné.

Depuis le 1^{er} janvier 2011, les terrains à bâtir attenants à un bâtiment dont la vente est soumise à TVA, ne sont plus exemptés de TVA.

dubbeltellingen. Dubbeltellingen komen slechts voor in de mate dat goederen en diensten niet aan de eindconsument geleverd worden maar aan andere btw-plichtige tussenpersonen. De brutoverkopen van zowel de eerste als de tweede leverancier worden immers in het aangiftebestand opgenomen.

De ramingen zijn gebaseerd op de omzetcijfers tegen 6% en 12% uit de btw-aangiften voor de relevante codes uit de NACE 2008-classificatie. Er werd een correctie uitgevoerd om rekening te houden met de creditnota's.

6.4 Vrijstelling bouwgronden

Het bedrag van de fiscale uitgave geeft de *brutokost* weer van het ontvangstenverlies dat voortkomt uit de btw-vrijstelling op bouwgronden. Er is weliswaar een vrijstelling van btw, maar anderzijds een onderwerping aan registratierechten. Toch vermindert het bedrag inzake ontvangsten van registratierechten het bedrag van de fiscale uitgaven opgenomen in de Inventaris niet. Het principe van de inventaris van fiscale uitgaven bestaat er immers in de verliezen te ramen inzake uitgaven binnen een bepaalde belastingsoort.

Sinds 1 januari 2011 zijn de bouwgronden die bij een gebouw horen, waarvan de verkoop aan btw is onderworpen, niet meer vrijgesteld van btw.

