

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie van de BTW, registratie en domeinen

Bekendmaking voorgeschreven bij artikel 770
van het Burgerlijk Wetboek

Erfloze nalatenschap van Salajczyk, Josefa

Salajczyk, Josefa, geboren te Budy Wolskie (Polen) op 25 maart 1909, wonende te Quevy (Blaregnies), rue de l'Aube 8A, is overleden te Blaregnies op 22 oktober 1991, zonder bekende erfopvolger na te laten.

Alvorens te beslissen over de vraag van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen, namens de Staat, tot inbezitstelling van de nalatenschap, heeft de rechtbank van eerste aanleg van Bergen, bij beschikking van 2 november 1992, de bekendmakingen en aanplakkingen, voorzien bij artikel 770 van het Burgerlijk Wetboek, bevolen.

Bergen, 24 november 1992.

De gewestelijke directeur der registratie,
Ch. Cornut.

(53019).

Administratie der directe belastingen

Bericht aan de schuldenaars van commissies, makelaarslonen,
restorno's, vacatiegelden of erelonen,
gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard

Inleiding

1. De Administratie der directe belastingen herinnert eraan dat de kosten bestaande uit commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard, die voor de verkrijgers belastbare beroepsinkomsten zijn, krachtens artikel 57, 1° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, nog slechts in mindering van de beroepsinkomsten van diegene die ze betaalt of toekent mogen gebracht worden, indien deze laatste ze verantwoordt door individuele fiches en een samenvattende opgave.

Dit bericht bevat de na te leven richtlijnen voor het bestellen, opstellen en indienen van de voormelde documenten.

Model van drukwerken

2. Het model van de te gebruiken fiches en samenvattende opgave werd opgesteld in uitvoering van artikel 14bis, eerste lid, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

3. Het gaat om het individuele fiche 281.50 en de samenvattende opgave 325.50.

De opgave 325.50 is samengesteld uit een « titelblad 325 » en uit eraan toe te voegen tussenbladen 325.50.

Het individuele fiche 281.50 en de tussenbladen 325.50 zijn derwijze opgesteld dat ze zowel met de hand, met de schrijfmachine als mechanografisch kunnen worden ingevuld.

Een model van de te gebruiken formulieren is aan onderhavig bericht toegevoegd (zie bijlagen I tot IV).

MINISTERE DES FINANCES

Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines

Publication prescrite par l'article 770 du Code civil

Succession en déshérence de Salajczyk, Josefa

Salajczyk, Josefa, née à Budy Wolskie (Pologne) le 25 mars 1909, domiciliée à Quevy (Blaregnies), rue de l'Aube 8A, est décédée à Blaregnies le 22 octobre 1991, sans laisser de successeur connu.

Avant de statuer sur la demande de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, tendant à obtenir, au nom de l'Etat, l'envoi en possession de la succession, le tribunal de première instance de Mons a, par ordonnance du 2 novembre 1992, prescrit les publications et affiches prévues par l'article 770 du Code civil.

Mons, le 24 novembre 1992.

Le directeur régional de l'enregistrement,
Ch. Cornut.

Administration des contributions directes

Avis aux débiteurs de commissions, courtages, ristournes,
vacations ou honoraires, gratifications, rétributions
ou avantages de toute nature

Préambule

1. L'Administration des contributions directes rappelle que conformément à l'article 57, 1° du Code des impôts sur les revenus 1992, les dépenses consistant en commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature, taxables au titre de revenus professionnels dans le chef de leurs bénéficiaires, ne sont admises en déduction des revenus professionnels de celui qui les paie ou les attribue, que si ce dernier les justifie par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif.

Le présent avis contient les directives qui doivent être observées pour la commande, l'établissement et la remise des documents susvisés.

Modèle d'imprimés

2. Le modèle de la fiche individuelle et celui du relevé récapitulatif à utiliser, ont été établis en exécution de l'article 14bis, alinéa 1er, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus.

3. Il s'agit de la fiche individuelle 281.50 et du relevé récapitulatif 325.50.

Le relevé 325.50 est constitué par une « feuille de titre 325 » et par les feuilles intercalaires 325.50 qui doivent y être jointes.

La fiche individuelle 281.50 ainsi que les feuilles intercalaires 325.50 sont présentées de manière à pouvoir être complétées à la main, à la machine à écrire ou par un procédé mécanographique.

Les fac-similés des modèles à utiliser font l'objet des annexes I à IV au présent avis.

Diensten waar de vereiste formulieren moeten aangevraagd worden

4. De vereiste fiches en samenvattende opgave moeten door de gebruikers worden aangevraagd bij het Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing :

- ofwel te 1040 Brussel, Belliardstraat 45;
- ofwel te 9470 Denderleeuw, Kruisstraat 28;
- ofwel te 7000 Mons, Centre administratif de l'Etat, chemin de l'Inquiétude,

naargelang zij gevestigd zijn in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest, in het Vlaamse of in het Waalse Gewest.

Gebruik van niet-officiële formulieren

5. Indien niet-officiële fiches en samenvattende opgaven worden gebruikt, zal men niet uit het oog verliezen dat deze drukwerken *alle* vermeldingen moeten bevatten van de officiële modellen (inzonderheid het nummer van het drukwerk), dat zij hetzelfde formaat moeten hebben (200 mm x 110 mm voor het individuele fiche en 203 mm x 280 mm voor de samenvattende opgave) en dat het gebruik ervan afhankelijk is van een *jaarlijkse* en voorafgaande machtiging (het model of een afschrift van het voorgestelde drukwerk moet bij de aanvraag worden gevoegd) van het Hoofdbestuur der directe belastingen, Directie V/5, Rijksadministratief Centrum, Financietoren, Kruidtuinlaan 50, bus 32, 1010 Brussel, machtiging waarvan het referentnummer op de gebruikte drukwerken moet aangebracht worden.

Bovendien moeten de samenvattende opgaven van een niet-officieel model subtotalen vermelden onderaan iedere bladzijde of tenminste om de 35 inschrijvingen indien de opgave uit één enkele lijst bestaat.

Algemene bemerking.

6. De in nr. 3 bedoelde formulieren moeten juist en met zorg worden ingevuld, rekening houdende met de bijzondere richtlijnen die erop zijn vermeld en met de verduidelijkingen die hierna worden verstrekt.

Voorafgaande verduidelijkingen

Nummering van de individuele fiches.

7. Alle individuele fiches die op eenzelfde samenvattende opgave moeten voorkomen, moeten volgens een doorlopende reeks worden genummerd (1, 2, 3, enz.). Zij moeten zo mogelijk eerst worden gegroepeerd per postnummer van de gemeenten van de betrokkenen, en daarna per postnummer, op naam van de verkrijger alfabetisch worden gerangschikt.

Op de fiches en samenvattende opgaven te vermelden gegevens betreffende de identificatie van de genieter.

8. Men moet :

— in hoofdletters de naam (of de benaming) en, in kleine letters, de voornamen (of, ten minste, de eerste voornaam gevolgd door de initialen van de andere voornamen) van de verkrijger van de inkomsten schrijven;

— voor gehuwde vrouwen, ook de naam van de echtgenoot vermelden;

— de woonplaats (gemeente, straat en nr.) van de verkrijger van de inkomsten op 1 januari van het jaar dat volgt op datgene waarop de formulieren betrekking hebben, of tenminste het laatstgekende adres vóór die datum, vermelden. In voorkomend geval, na het nummer van het gebouw, het brievenbusnummer, voorafgegaan door de aanduiding « bus », vermelden.

De naam van de gemeente wordt voluit vermeld, voorafgegaan door het postnummer.

Voor de gefusioneerde gemeenten moet het postnummer worden vermeld dat aan de nieuwe gemeente (fusiegemeente) toegekend is. Dat postnummer moet alleen door de naam van die nieuwe gemeente gevolgd worden.

Voorbeeld : 9080 Lochristi.

Indien het postnummer van een vroegere gemeente, die van een nieuwe gemeente (fusiegemeente) deel uitmaakt, echter van dat van die laatste gemeente verschilt, moet het aan de vroegere gemeente toegekende postnummer vermeld worden. Dat postnummer moet door de naam van de vroegere gemeente gevolgd worden.

Voorbeeld : 9473 Welle (en niet 9470 Denderleeuw).

Wanneer de verkrijgers niet in België gedomicilieerd zijn, moet het volledig buitenlands adres (met vermelding van het land) opgegeven worden.

Tenslotte moet het BTW-nummer vermeld worden wanneer de genieter aan de BTW onderworpen is.

Services auprès desquels les documents nécessaires doivent être réclamés

4. Les fiches et le relevé visés ci-avant doivent être réclamés par leurs utilisateurs au Centre de documentation — Précompte professionnel :

- soit de 1040 Bruxelles, rue Belliard 45;
- soit de 9470 Denderleeuw, Kruisstraat 28;
- soit de 7000 Mons, Centre administratif de l'Etat, chemin de l'Inquiétude,

selon qu'ils sont établis dans la région de Bruxelles-Capitale ou en région flamande ou wallonne.

Emploi de modèles non officiels

5. Lorsqu'il est fait usage de fiches et de relevés récapitulatifs d'un modèle autre que le modèle officiel, on ne perdra pas de vue que ces imprimés doivent contenir *toutes* les indications des modèles officiels (notamment le n° de l'imprimé), avoir le même format que ceux-ci (200 mm x 110 mm pour la fiche individuelle et 203 mm x 280 mm pour le relevé récapitulatif) et que leur utilisation est subordonnée à une autorisation (le modèle ou le fac-similé de l'imprimé proposé doit être joint à la demande) préalable et *annuelle* de l'Administration centrale des contributions directes, Direction V/5, C.A.E., Tour Finances, boulevard du Jardin botanique 50, bte 32, 1010 Bruxelles, autorisation dont les références sont à reprendre sur les imprimés utilisés.

Par ailleurs, les relevés récapitulatifs d'un modèle non officiel doivent comporter des reports au bas de chaque page ou, si lesdits relevés sont constitués par un listing, des sous-totaux par 35 inscriptions au maximum.

Remarque générale

6. Les documents visés au n° 3 doivent être complétés avec exactitude et soin, compte tenu des instructions particulières qui figurent sur ces documents et des précisions fournies ci-après.

Précisions préliminaires

Numérotage des fiches individuelles.

7. Les fiches individuelles à reprendre sur un même relevé récapitulatif doivent être numérotées de manière ininterrompue; si possible, elles sont d'abord groupées dans l'ordre des numéros postaux des communes du domicile des bénéficiaires et classées ensuite, par numéro postal, dans l'ordre alphabétique des noms desdits bénéficiaires.

Renseignements à porter sur les fiches et les relevés récapitulatifs pour l'identification du bénéficiaire.

8. Il faut :

— inscrire, en majuscules, le nom (ou la dénomination) et, en minuscules, les prénoms (ou, à tout le moins, le premier prénom suivi des initiales des autres prénoms) exacts du bénéficiaire des revenus;

— pour les femmes mariées, indiquer en outre le nom de l'époux;

— mentionner le domicile (rue, numéro et commune), du bénéficiaire des revenus au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle à laquelle les documents se rapportent ou, à tout le moins, la dernière adresse antérieure à cette date, connue par le débiteur des revenus. Le cas échéant mentionner, à la suite du numéro de l'immeuble, le numéro de la boîte aux lettres, précédé de la mention « bte ».

La commune sera toujours indiquée en toutes lettres et précédée de son numéro postal.

Pour les communes fusionnées, le numéro postal à indiquer est celui qui a été attribué à la nouvelle commune (commune fusionnée). Ce numéro postal doit être suivi uniquement du nom de cette nouvelle commune.

Exemple : 1435 Mont-Saint-Guibert.

Toutefois, si le numéro postal d'une ancienne commune faisant partie d'une nouvelle commune (commune fusionnée) diffère de celui de cette dernière, c'est le numéro postal attribué à l'ancienne commune qui doit être mentionné. Ce numéro postal doit être suivi du nom de l'ancienne commune.

Exemple : 6030 Marchienne-au-Pont (et non 6030 Charleroi).

Pour les bénéficiaires qui ne sont pas domiciliés en Belgique, il convient de mentionner l'adresse complète à l'étranger (avec indication de l'Etat étranger).

Enfin, il y a lieu d'indiquer le numéro de T.V.A. lorsque le bénéficiaire est un assujéti à la T.V.A.

Verduidelijkingen in verband met vak 3
van het fiche 281.50

Voorafgaande bemerking.

9. In de regel moet in dit vak het totale bedrag worden ingeschreven van alle commissies, makelaarslonen, restorno's, erelonen, vergoedingen, enz. die tijdens het jaar zijn verleend of toegekend aan de persoon op wiens naam het fiche is opgesteld.

Commissies, makelaarslonen, handelsrestorno's, enz.

10. Onder deze rubriek moeten o.m. vermeld worden : de commissielonen, makelaarslonen, restorno's, gratificaties, enz. die worden toegekend aan natuurlijke personen en aan rechtspersonen (d.w.z. handelaars en handelsvennootschappen in ruime zin) die aan de wet van 17 juli 1975 betreffende de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 4 september 1975) onderworpen zijn, maar :

— die vrijgesteld zijn van het afleveren van een factuur (cf. artikel 50, § 2, BTW-Wetboek en artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 1 betreffende de maatregelen ter verzekering van de voldoening van de BTW);

— die niet gehouden zijn tot het afleveren van een factuur (cf. artikel 44 van het BTW-Wetboek dat in de vrijstelling van BTW voorziet voor de levering van bepaalde diensten); hier worden inzonderheid de commissie- en makelaarslonen bedoeld die aan zelfstandige tussenpersonen worden betaald voor verrichtingen op het vlak van verzekeringen, wissel, beleggingen van roerende waarden, enz.;

— waarvoor door de klant aan de verplichting tot het afleveren van een factuur onder toepassing van de BTW-reglementering wordt voldaan. In bepaalde bijzondere gevallen is de klant inderdaad gemachtigd om, ter ontlasting van de verkoper of dienstverlener, zelf het document af te leveren dat de handeling vaststelt (1); dit systeem wordt inzonderheid toegepast voor verrichtingen tussen een makelaar of lasthebber en zijn opdrachtgever, evenals voor verrichtingen tussen wasserijen, stomerijen, droogkuis- en verstel-ondernemingen en sommige van hun deponhouders, enz.

In de praktijk dient de schuldenaar van het commissieloon, het makelaarsloon, enz. een fiche 281.50 op te stellen telkens hij vanwege de genietter geen factuur (2) heeft gekregen en ingeschreven voor prestaties die de aanleiding waren tot de betaling van dat commissieloon, enz.

Erelonen of vacatiegelden.

11. Onder deze rubriek moeten de vacatiegelden, erelonen of vergoedingen worden vermeld die zijn toegekend aan beoefenaars van vrije beroepen, ambten, posten of winstgevende bezigheden, die niet onderworpen zijn aan de voormelde wet van 17 juli 1975, maar die :

— hetzij onderworpen zijn aan de BTW (belastingconsulenten, landmeters-experten in onroerende goederen, architecten, raadgevende ingenieurs, veeartsen, enz.);

— hetzij niet onderworpen zijn aan de BTW bij toepassing van artikel 44 van het BTW-Wetboek (notarissen, advocaten, gerechtsdeurwaarders, dokters, tandartsen, beoefenaars van een paramedisch beroep, lesgevers op cursussen en seminaries die door ondernemingen worden georganiseerd, artiesten en beroepssportlieden verbonden door een contract van dienstverhuring of van aanneming, enz.).

In de praktijk moeten hier alle vergoedingen worden vermeld die worden toegekend aan personen die een beroep of activiteit uitoefenen zelfs als bijberoep, als bedoeld in artikel 27, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ongeacht of zij een factuur of ereloonnota hebben afgeleverd of niet.

Voordelen van alle aard.

12. Hier moet het totale bedrag worden vermeld van alle belastbare voordelen van alle aard die aan zelfstandigen worden toegekend door hun leveranciers, hun opdrachtgevers, enz.

Zijn o.m. bedoeld :

— toeristische privé- of groepsreizen die sommige firma's gratis of tegen sterk verminderde prijs aan kleinhandelaars, vertegenwoordigers, enz. aanbieden;

— duurzame gebruiksgoederen die handelaars gratis van leveranciers krijgen;

(1) In de hier bedoelde eventualiteit is het de klant die de fiches 281.50 en de samenvattende opgave 325.50 zal moeten opstellen.

(2) Gelden niet als factuur ontvangstbewijzen en andere gelijkaardige documenten.

Précisions relatives au cadre 3
de la fiche individuelle 281.50

Remarque préalable.

9. D'une manière générale, doit être inscrit dans ce cadre le total de toutes les commissions, courtages, ristournes, honoraires, rétributions, etc. alloués ou attribués pendant l'année à la personne au nom de laquelle la fiche est établie.

Commissions, courtages, ristournes commerciales, etc.

10. Sont notamment à comprendre sous cette rubrique : les commissions, courtages, ristournes, gratifications, etc., qui sont alloués aux personnes physiques et morales (c.-à-d. les commerçants et les sociétés commerciales au sens large du terme) qui sont soumises à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises (*Moniteur belge* du 4 septembre 1975), mais :

— qui sont dispensées de délivrer une facture (cf. article 50, § 2, du Code T.V.A. et article 8 de l'arrêté royal n° 1 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée);

— qui ne sont pas tenues de délivrer une facture (cf. article 44 du Code T.V.A. qui prévoit l'exonération de la taxe pour certaines prestations de services); sont notamment visés ici les commissions et les courtages payés aux intermédiaires indépendants en matière d'assurance, en matière de change, en matière de placement de valeurs mobilières, etc.;

— pour lesquelles l'obligation de facturation est assumée par le client ou le preneur de services en application de la réglementation T.V.A. En effet, dans certaines situations particulières, le client ou le preneur du service est autorisé à délivrer lui-même, à la décharge du fournisseur du bien ou du service, le document constatant l'opération (1); ce système est notamment appliqué dans les relations entre un courtier ou mandataire et son commettant ou mandant ainsi que dans les relations entre les entreprises de blanchissage, de teinturerie, de nettoyage à sec ou de stoppage, avec certains de leurs exploitants de dépôts, etc.

En pratique, le débiteur de la commission, du courtage, etc., doit établir une fiche 281.50 chaque fois qu'il n'a pas reçu et enregistré une facture (2) du bénéficiaire pour les prestations ayant donné lieu au paiement de cette commission, etc.

Honoraires ou vacations.

11. Sont à reprendre sous cette rubrique les vacations, les honoraires ou les rétributions alloués aux titulaires de professions libérales, charges, offices ou occupations lucratives, lesquels ne sont pas soumis à la loi précitée du 17 juillet 1975, mais qui sont :

— soit assujettis à la T.V.A. (experts fiscaux, géomètres-experts immobiliers, architectes, ingénieurs-conseils, vétérinaires, etc.);

— soit non assujettis à la T.V.A. en application de l'article 44 du Code T.V.A. (notaires, avocats, huissiers de justice, médecins, dentistes, personnes exerçant une profession paramédicale, enseignants participant à des cours et des séminaires organisés par des entreprises, artistes et professionnels du sport engagés dans les liens d'un contrat de louage d'ouvrage ou d'entreprise, etc.).

En pratique, sont à ranger sous la présente rubrique toutes les rétributions allouées à des personnes qui exercent, même à titre d'appoint, une profession ou une activité visée à l'article 27, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 qu'elles aient ou non délivré une facture ou une note d'honoraires.

Avantages de toute nature.

12. Doit être mentionné sous cette rubrique le montant total de tous les avantages imposables de toute nature octroyés à des travailleurs indépendants par leurs fournisseurs, leurs commettants, etc.

Sont entre autres visés ici :

— les voyages touristiques privés ou en groupe que certaines entreprises offrent gratuitement ou à prix très réduit à des détaillants, représentants, etc.;

— les objets usuels durables que des commerçants reçoivent gratuitement de fournisseurs;

(1) Dans cette éventualité, c'est le client ou le preneur de services qui devra établir les fiches 281.50 et le relevé 325.50.

(2) Ne valent pas factures, les reçus ou autres documents similaires.

— geschenken in natura die sommige beoefenaars van vrije beroepen ontvangen vanwege derden die zodoende trachten hun zaken te bevorderen of hun winsten op te voeren.

Het bedrag van deze voordelen, dat in alle gevallen moet vermeld worden, is gelijk aan de kost(prijs) (BTW inbegrepen) die werkelijk werd gedragen door diegene die ze toekent (1), verminderd met de eventuele geldelijke tussenkomst van de genietter van het voordeel.

Kosten gedaan voor rekening van de verkrijger.

13. Hier moet het bedrag van de kosten worden vermeld die voor rekening van de genietter werden gedaan of werkelijk ten laste werden genomen.

Gevallen waarin geen individuele fiches 281.50 en samenvattende opgave 325.50 moeten worden opgesteld

14. Voor de volgende kosten moeten geen fiches 281.50 en samenvattende opgave 325.50 opgesteld worden :

1° betaalde bedragen of verleende voordelen waarvan het totale bedrag of de totale waarde per genietter en per jaar F 5 000 niet overschrijdt;

2° handelsrestorno's die rechtstreeks in mindering worden gebracht op de facturen betreffende de leveringen waarop de restorno's betrekking hebben wanneer die facturen, met deze verminderingen, in de boeken worden ingeschreven (2);

3° commissielonen, makelaarslonen, restorno's, gratificaties, vergoedingen en voordelen van alle aard die worden toegekend aan niet-inwoners (natuurlijke of rechtspersonen), voor wie zij winst in de zin van artikel 23, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vertegenwoordigen, wanneer :

— deze personen over geen Belgische inrichting beschikken in de zin van artikel 229, van hetzelfde Wetboek of in de zin van een door België gesloten internationale overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting;

— die inkomsten geen in artikel 228, § 2, 3°, a, van voornoemd Wetboek bedoelde winst uitmaken die voortkomt uit de vervreemding of de verhuur van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten (3);

4° erelonen, vacatiegelden, enz. die baten vertegenwoordigen als bedoeld in artikel 23, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en die betaald, of toegekend worden aan niet-inwoners voor een in het buitenland uitgeoefende activiteit (3);

5° de hiernavermelde inkomsten, wanneer zij op individuele fiches 281.30 en een samenvattende opgave 325.30 moeten vermeld worden (d.w.z. wanneer zij worden betaald of toegekend aan niet-inwoners en niet worden verkregen door een inrichting waarover de niet-inwoner in België beschikt) :

a) winst of baten, hoe ook genaamd, die in België worden behaald of verkregen en die zelfs occasioneel of toevallig buiten het uitoefenen van een beroeps werkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen;

(1) De kost(prijs) van het voordeel, gedragen door diegene die het toekent, heeft slechts een indicatieve waarde. Voor de taxatie van de verkrijger moet het voordeel worden bepaald op de werkelijke waarde die het in hoofdte van deze laatste heeft.

(2) De prijsverminderingen die in de detailhandel worden toegestaan op het ogenblik van de verkoop, zijn geen restorno's in de zin van artikel 57, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

(3) Zie evenwel de belangrijke opmerking hierna.

Belangrijke opmerking.

Het bepaalde sub 3° en 4° hiervoor geldt niet voor niet-inwoners (natuurlijke personen of rechtspersonen) die hun woonplaats of maatschappelijke zetel in Denemarken, Duitsland, Finland, Frankrijk, Groot-Brittannië, Japan, Luxemburg, Nederland, Noorwegen, de Verenigde Staten of Zweden hebben.

Voor die personen moeten individuele fiches 281.50 en een samenvattende opgave 325.50 opgemaakt worden en bij het Centraal Taxatiekantoor te Brussel « Buitenland », Sint-Lazaruslaan 10, 1210 Brussel ingediend worden.

— les cadeaux en nature que des titulaires de professions libérales reçoivent de tiers qui s'efforcent ainsi de favoriser leurs affaires et de majorer leurs bénéfices.

Le montant des avantages à indiquer dans tous les cas, est égal au prix de revient ou au coût (T.V.A. comprise) réellement supporté par celui qui les attribue (1) diminué, le cas échéant, de l'intervention pécuniaire du bénéficiaire.

Frais exposés pour compte du bénéficiaire.

13. Doit être mentionné sous cette rubrique le montant des frais exposés ou effectivement pris en charge pour le compte du bénéficiaire.

Cas où les fiches individuelles 281.50 et le relevé 325.50 ne doivent pas être établis

14. Ne doivent pas faire l'objet de fiches 281.50, ni de relevé récapitulatif 325.50 :

1° les sommes payées ou les avantages accordés dont le montant global ou la valeur, ne dépasse pas annuellement F 5 000 par bénéficiaire;

2° les ristournes commerciales portées directement en déduction sur les factures relatives aux fournitures mêmes auxquelles elles se rapportent lorsque ces factures sont enregistrées, avec ces déductions, dans les écritures (2);

3° les commissions, courtages, ristournes, gratifications, rétributions et avantages de toute nature qui sont alloués à des personnes physiques ou morales non-résidentes pour lesquelles ils constituent des bénéfices au sens de l'article 23, § 1^{er}, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992 et lorsque :

— ces personnes ne possèdent pas d'établissement belge au sens de l'article 229, du même Code ou d'une convention préventive de la double imposition internationale conclue par la Belgique;

— ces revenus ne constituent pas des bénéfices résultant de l'aliénation ou de la location de propriétés foncières sises en Belgique ainsi que de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires, qui sont visés à l'article 228, § 2, 3°, a, du Code précité (3);

4° les honoraires, vacations, etc., qui constituent des profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 et qui sont payés ou alloués à des non-habitants du Royaume, pour une activité exercée à l'étranger (3);

5° les revenus mentionnés ci-après, lorsqu'ils doivent faire l'objet de fiches individuelles 281.30 et d'un relevé récapitulatif 325.30 (c.-à-d.) lorsqu'ils sont payés ou attribués à des non-résidents, sauf si ces revenus sont recueillis par un établissement dont le non-résident dispose en Belgique) :

a) les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui sont produits ou recueillis en Belgique et qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en immeubles, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

(1) Il est entendu que le prix de revient ou le coût de l'avantage supporté par celui qui l'attribue n'a qu'une valeur indicative. Pour la taxation du bénéficiaire, l'avantage doit être compté pour sa valeur réelle dans le chef dudit bénéficiaire.

(2) Les réductions de prix accordées dans le commerce de détail, au moment de la vente, ne constituent pas des ristournes au sens de l'article 57, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992.

(3) Voir toutefois la remarque importante ci-après.

Remarque importante.

Ce qui est prévu aux 3° et 4°, ci-avant ne vaut pas pour les personnes physiques ou morales non-résidentes dont le domicile ou le siège d'établissement est situé en Allemagne, au Danemark, aux Etats-Unis, en Finlande, en France, en Grande-Bretagne, au Japon, au Luxembourg, en Norvège, aux Pays-Bas ou en Suède.

Pour ces personnes, les fiches individuelles 281.50 et le relevé récapitulatif 325.50 doivent être établis et transmis au Bureau Central de Taxation de Bruxelles « Etranger », boulevard Saint-Lazare 10, 1210 Bruxelles.

b) commissielonen, vacatiegelden, toelagen, erelonen en alle andere retributies wegens prestaties of diensten van welke aard ook, alsook auteurs-, reproductie- en andere gelijkaardige rechten, die toevallig of niet, in België worden betaald of toegekend binnen het raam van de beroepswerkzaamheid of van het maatschappelijk statutair of conventioneel doel van de schuldenaar, aan om het even welke personen voor wie die retributies inkomsten als bedoeld in artikel 23, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 uitmaken;

c) winst die voortkomt uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringcontracten inzamelen;

d) inkomsten van welke aard ook uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon;

e) winst die voortkomt uit het uitoefenen, door om het even welke vennootschap, vereniging of instelling die aan de belasting der niet-inwoners onderworpen is, van een mandaat van bestuurder of vereffenaar in een in artikel 2, § 2, 3° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kapitaalvennootschap, zomede uit de werkzaamheden die zulke niet-inwoner uitoefent in een in artikel 2, § 2, 4° van datzelfde Wetboek bedoelde personenvennootschap of in een inrichting waarover de in artikel 227, 2°, van het voormelde Wetboek bedoelde niet-inwoner in België beschikt.

Verduidelijkingen in verband met de samenvattende opgave 325.50

Te gebruiken formulieren.

15. De fiches 281.50 moeten op tussenbladen 325.50 worden samengevat, die op hun beurt bij een titelblad 325 moeten worden gevoegd waarop de vermeldingen « 325... » en « 281... » in het opschrift met het getal 50 moeten aangevuld worden.

In de mate van het mogelijke moet worden vermeden dat meerdere opgaven 325.50 worden opgesteld. Is zulks toch het geval, dan is het geraden die opgaven te nummeren.

In de kolom « Opmerkingen » moet het BTW-nummer worden vermeld van elke verkrijger die aan de BTW onderworpen is.

Indien tussenbladen 325.50 van een ander dan het officiële model worden gebruikt, moet eveneens een titelblad 325 van het officiële model worden toegevoegd, waarvan de eerste bladzijde behoorlijk is ingevuld.

Samenvattende tabel.

16. De samenvattende tabel die voorkomt op de laatste bladzijde van het titelblad 325.50, moet niet worden ingevuld.

Diensten waar de fiches 281.50
en de opgave 325.50 moeten worden ingediend

17. Het betreft de in nr. 4 vermelde diensten die de desbetreffende fiches en samenvattende opgave hebben afgeleverd (zie evenwel ook de belangrijke opmerking onder nr. 14).

Termijn voor het indienen van de fiches 281.50 en opgave 325.50

18. Krachtens artikel 14bis, 2° lid, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, moeten de desbetreffende fiches en opgave, behoorlijk ingevuld, bij de bevoegde dienst worden ingediend vóór 30 juni van het jaar na dat waarop de formulieren betrekking hebben.

Opmerking.

19. Wel te verstaan zullen de kettingsformulieren alvorens te worden afgeleverd, van elkaar gescheiden en op maat gesneden worden, namelijk 200 mm × 110 mm voor het fiche 281.50 en 203 mm × 280 mm voor de opgave 325.50.

Sancties

20. Indien de belastingplichtige zich, na eventuele herinnering, er van onthoudt de desbetreffende fiches en opgave in te dienen, zullen de voorziene sancties worden toegepast (verwerping van de uitgave, eventueel verhogingen of boeten en, wat inzonderheid de belastingplichtigen betreft die rechtspersoonlijkheid hebben en aan de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners onderworpen zijn, toepassing van de bijzondere aanslag waarvan sprake is in artikel 219 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992).

b) les commissions, vacations, allocations, honoraires et toutes autres rétributions de prestations ou services de quelque nature que ce soit, ainsi que les droits d'auteurs, de reproduction et autres droits analogues, qui sont payés ou attribués en Belgique, occasionnellement ou non, dans le cadre de l'activité professionnelle ou de l'objet social, statutaire ou conventionnel du débiteur, à des personnes quelconques, pour lesquelles ces rétributions constituent des revenus visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992;

c) les bénéfices résultant des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

d) les revenus, quelle qu'en soit la qualification, de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même mais à une autre personne physique ou morale;

e) les bénéfices résultant de l'exercice, par des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques assujettis à l'impôt des non-résidents, d'un mandat d'administrateur ou de liquidateur dans une société de capitaux visée à l'article 2, § 2, 3° du Code des impôts sur les revenus 1992 ainsi que de l'activité exercée par ces derniers, soit dans une société de personnes visée à l'article 2, § 2, 4°, soit dans les établissements dont disposent en Belgique des contribuables visés à l'article 227, 2° du Code précité.

Précisions relatives au relevé récapitulatif 325.50

Modèles à utiliser.

15. Les fiches 281.50 doivent être récapitulées sur des feuilles intercalaires 325.50 lesquelles doivent obligatoirement être jointes à une feuille de titre 325 dont les mentions « 325... » et « 281... » figurant dans l'intitulé auront été dûment complétées par l'indice 50.

Il y a lieu d'éviter, dans la mesure du possible, d'établir plusieurs relevés 325.50. Si plusieurs relevés sont néanmoins établis, il y a lieu de les numéroter.

Mentionner dans la colonne « observations » le n° de T.V.A. de chaque bénéficiaire qui est un assujetti à la T.V.A.

Lorsqu'il est fait usage de feuilles intercalaires 325.50 d'un modèle autre que le modèle officiel, il faut également y joindre une feuille de titre 325 du modèle officiel dont la première page aura été dûment complétée.

Tableau récapitulatif.

16. Le tableau récapitulatif figurant en dernière page de la feuille de titre du relevé 325.50 ne doit pas être complété.

Services dans lesquels les fiches 281.50
et le relevé 325.50 doivent être déposés

17. Il s'agit des services mentionnés au n° 4 qui ont fourni les fiches et le relevé en cause (voir toutefois la remarque importante au n° 14).

Délai de remise des fiches 281.50 et du relevé 325.50

18. En vertu de l'article 14bis, alinéa 2, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus, les fiches et le relevé en cause doivent être remis, dûment complétés, au service compétent, avant le 30 juin de l'année qui suit celle à laquelle ces documents se rapportent.

Remarque.

19. Il est entendu qu'avant leur dépôt, les formulaires en continu seront séparés et rognés au format adéquat, c'est-à-dire 200 mm × 110 mm pour la fiche 281.50 et 203 mm × 280 mm pour le relevé 325.50.

Sanctions

20. Si, après un rappel éventuel, un contribuable s'abstient de déposer les fiches et le relevé dont il s'agit, on appliquera les sanctions prévues (rejet de la dépense, éventuellement accroissements ou amendes et, en ce qui concerne plus spécialement les contribuables dotés de la personnalité juridique et assujettis à l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales et l'impôt des non-résidents sociétés, application de la cotisation spéciale visée à l'article 219 du Code des impôts sur les revenus 1992).

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie der directe belastingen

JAAR 19

SAMENVATTENDE OPGAVE 325. (1) Nr. (2)
van de individuele fiches 281. (1) opgemaakt door :

Model opgemaakt ter uitvoering van de art. 14bis, 14quater en 118, eerste lid, 2°, van het K.B. van 4.3.1965, Belgisch Staatsblad van 30.4.1965).

1. Refertenummer (3) :	2. Telefoonnummer :
3. Naam, voornamen (natuurlijke personen) + Naam van de echtgenoot (gehuwde vrouwen) Handelsnaam of juiste benaming (vennootschappen en andere instellingen)	{
4. Volledige adressen	{ (4) { Straat en nr. Bus Postnr. en gemeente (5) { Straat en nr. Bus Postnr. en gemeente

ALGEMENE OPMERKINGEN

- a. In de diverse kolommen van de bij dit titelblad gevoegde tussenbladen, de inlichtingen vermelden die voorkomen in de overeenstemmende rubrieken van de desbetreffende individuele fiches.
- b. In de kolom "Opmerkingen" van de tussenbladen 325.10, 325.20 en 325.21, de inlichtingen vermelden die respectievelijk voorkomen in vak 6 (met fooien bezoldigde werknemers) en in vak 7 (voordelen van alle aard) van de individuele fiches 281.10, in vak 4 (voordelen van alle aard) van de individuele fiches 281.20 en 281.21.

VAK BESTEMD VOOR DE ADMINISTRATIE	Naam en visum van de ambtenaar
I. — Fiches 281 en opgave 325 gecollationeerd op :	
— Optellingen van de opgave 325 nagezien op :	
— Opgenomen op werkfiche voor verdere afhandeling van 2e en 4e werkstadium betreffende de lijst 325 V op :	
— Verschuldigde B.V. vermeld in verificatielijst 325 V onder nr. op	
4e werkstadium { — Kohier aangelegd op voor F. (hoofdsom) — Kohierartikel : — Voorstel tot ontheffing aangelegd op voor F. — Verzoek om bezwaarschrift in te dienen verzonden op	
II. Vergelijking van de opgave 325 met de aangifte « Inkomstenbelastingen »	
Datum :	
Vaststellingen :	

- (1) Op dit titelblad, dat de tussenbladen van éénzeldde model (325.10, 325.11, enz.) moet vergezellen, het kenteken "10", "11", "12", "13", "14", "15", "20", "21", "30" of "50" aanbrengen, naargelang het gaat om de individuele fiches "281.10", "281.11", "281.12", "281.13", "281.14", "281.15", "281.20", "281.21", "281.30" of "281.50" die op tussenbladen worden samengeval (zie ook voetnoten 1 tot 10 op de laatste bladzijde van dit titelblad).
- (2) De opgave moet slechts worden genummerd (nr. 1, 2, enz.) wanneer meer dan één opgave met hetzelfde kencijfer (10 of 11, enz.) worden gebruikt.
- (3) Nummer van de schuldenaar van de voorheffing in het repertorium van het ontvangkantoor waar die voorheffing moet worden gestort (of van het Documentatiecentrum-Bedrijfsvoorheffing, voor de uitbetalingsinstellingen voor ziekte- en invaliditeitsuitkeringen).
- (4) Woonplaats (natuurlijke personen), maatschappelijke zetel of voornaamste bestuursinrichting (vennootschappen en andere instellingen).
- (5) Administratieve of exploitatiezetel (vennootschappen en andere instellingen) of exploitatiezetel (natuurlijke personen die over verscheidene zulke zetels beschikken) wanneer het een opgave betreft van die administratieve of exploitatiezetel.

BIJLAGE III

**SAMENVATTENDE TABEL VAN SOMMIGE
GEGEVENS VAN DE OPGAVEN 325 (1).**

Benaming v. d. opgaven	Belastbare inkomsten		Verschuldigde bedrijfsvoorheffing	
	Kol. van de tussenbladen	Totaal bedrag	Kol. van de tussenbladen	Totaal bedrag
Opgave 325.10, nr. 1 (2)	7		8	
nr. 2	7		8	
nr. 3	7		8	
Opgave 325.11 (3)	5		6	
Opgave 325.12 (4)	3 (a + b + c)		4	
Opgave 325.13 (5)	3 d		6	
Opgave 325.14 (6)	6		7	
Opgave 325.15 (7)	5		6	
Opgave 325.20 (8)	5		6	
Opgave 325.21 (9)	4		5	
Opgave 325.30 (10)	3 c		4	
Totalen				

ECHT VERKLAARD

.....

(Handtekening van de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing
of van de gedelegeerde verantwoordelijke)

- (1) Deze tabel moet niet worden ingevuld voor de samenvattende opgaven 325.12 van de fiches met betrekking tot wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit, samenvattende opgaven 325.13 van de fiches met betrekking tot bruggpensioenen en samenvattende opgaven 325.50 (commissies, makelaarslonen, enz.). Bovendien moet, wanneer verschillende opgaven worden ingediend, alleen de samenvattende tabel worden ingevuld van de opgave met het hoogste volgnummer indien het opgaven van hetzelfde model betreft of indien het opgaven van verschillende modellen betreft de met het grootste kencijfer.
- (2) Betreft de bezoldigingen van werknemers.
- (3) Betreft de pensioenen en ermee gelijkgestelde sommen.
- (4) Het betreft hier slechts de met de wettelijke uitkeringen bij ziekte of invaliditeit gelijkgestelde vervangingsinkomens die effectief aan de bedrijfsvoorheffing werden onderworpen.
- (5) Betreft hier slechts de wettelijke en extra-wettelijke werkloosheidsuitkeringen.
- (6) Betreft de vervangingsinkomens betaald of toegekend door verzekeringsinstellingen.
- (7) Betreft de inkomsten uit pensioensparen.
- (8) Betreft de bezoldigingen van bestuurders.
- (9) Betreft de bezoldigingen van werkende vennoten.
- (10) Betreft de presentiegelden die dalen met een beroeps karakter vertegenwoordigen, de priezen, subsidies, renten of pensioenen zonder beroeps karakter, zomeer sommige diverse inkomsten en beroepsinkomens die geen bezoldigingen zijn betaald of toegekend aan niet-inwoners.

MINISTÈRE DES FINANCES

ANNEXE II 6

Administration des contributions directes

ANNEE 19__

RELEVÉ RECAPITULATIF 325..... (1) N° (2)
des fiches individuelles 281..... (1) établies par :

(Modèle établi en exécution des art. 14bis, 14quater et 118, al. 1^{er}, 2^o, de l'A.R. du 4.3.1965, Moniteur belge du 30.4.1965).

1. Numéro de référence (3) :		2. Numéro de téléphone :	
3. Nom, prénoms (personnes physiques) + Nom de l'époux (femmes mariées)		}	
Raison sociale ou dénomination exacte (sociétés et autres institutions)		}	
4. Adresses complètes	(4)	Rue et n°	Bte
		N° postal et commune	
	(5)	Rue et n°	Bte
		N° postal et commune	

REMARQUES GÉNÉRALES

- a. D'une manière générale, reprendre, dans les diverses colonnes des feuilles intercalaires jointes à la présente feuille de titre, les renseignements figurant sous les rubriques correspondantes des fiches individuelles concernées.
- b. Mentionner, dans la colonne " Observations " des feuilles intercalaires 325.10, 325.20 et 325.21, les renseignements qui sont portés respectivement dans le cadre 6 (travailleurs rémunérés au pourboire) et dans le cadre 7 (avantages de toute nature) des fiches individuelles 281.10, dans le cadre 4 (avantages de toutenature) des fiches individuelles 281.20 et 281.21.

CASE RESERVEE A L'ADMINISTRATION	Nom et paraphe de l'agent		
I. — Fiches 281 et relevé 325 collationnés le :			
— Additions du relevé 325 vérifiées le :			
— Repris à la fiche de travail pour l'exécution ultérieure des 2e et 4e stades de travail concernant la liste 325 V le :			
— Pr. P. d0 repris à la liste 325 V sous le n°			
le			
4 ^e stade de travail {	}	— Rôle formé le pour F (principal)	
		— Article du rôle :	
		— Proposition de dégrèvement émise le pour F.	
		— Invitation à introduire une réclamation, envoyée le	
II. Confrontation du relevé 325 avec la déclaration «impôts sur les revenus»			
Date :			
Constatations :			

(1) Y indiquer sur cette feuille de titre qui doit accompagner les feuilles intercalaires d'un même modèle (325.10, 325.11, etc.) l'indice "10", "11", "12", "13", "14", "15", "20", "21", "30" ou "50", selon que les fiches individuelles récapitulées sur ces feuilles intercalaires sont du modèle "281.10", "281.11", "281.12", "281.13", "281.14", "281.15", "281.20", "281.21", "281.30" ou "281.50" (voir également renvois 1 à 10 à la dernière page de la présente feuille de titre).

(2) Le relevé ne doit être numéroté (n° 1, 2, etc.) que si plusieurs relevés portant le même indice (10 ou 11, etc.) sont utilisés.

(3) Numéro sous lequel le redevable du précompte est répertorié au bureau de recette où ce précompte doit être versé (ou au Centre de Documentation - Précompte professionnel, pour les organismes débiteurs des indemnités d'assurance maladie-invalidité).

(4) Domicile (personnes physiques), siège social ou principal établissement administratif (sociétés et autres institutions).

(5) Siège administratif ou d'exploitation (sociétés et autres institutions) ou siège d'exploitation (personnes physiques qui disposent de plusieurs de ces sièges) lorsqu'il s'agit d'un relevé propre à ce siège administratif ou d'exploitation.

**TABLEAU RECAPITULATIF DE CERTAINES
DONNEES DES RELEVES 325 (1).**

ANNEXE III

Désignation des relevés	Revenus imposables		Précompte professionnel dû	
	Col. des feuilles intercalaires	Montant total	Col. des feuilles intercalaires	Montant total
Relevé 325.10, n° 1 (2)	7		8	
n° 2	7		8	
n° 3	7		8	
Relevé 325.11 (3)	5		6	
Relevé 325.12 (4)	3 (a + b + c)		4	
Relevé 325.13 (5)	3 d		6	
Relevé 325.14 (6)	6		7	
Relevé 325.15 (7)	5		6	
Relevé 325.20 (8)	5		6	
Relevé 325.21 (9)	4		5	
Relevé 325.30 (10)	3 c		4	
Totaux				

CERTIFIE EXACT

le

(Signature du redevable du précompte professionnel
ou du délégué responsable)

- (1) Ce tableau ne doit pas être complété en ce qui concerne les relevés récapitulatifs 325.12 des fiches afférentes aux indemnités légales d'assurance maladie-invalidité, les relevés récapitulatifs 325.13 des fiches afférentes aux allocations de prépension et les relevés récapitulatifs 325.30 (commissions, courtages, etc.). En outre, lorsque plusieurs relevés sont déposés, seul est à compléter le tableau de récapitulation du relevé portant le n° d'ordre le plus élevé, s'il s'agit de relevés d'un même modèle ou de celui portant l'indice le plus élevé s'il s'agit de relevés de modèles différents.
- (2) Concerne les rémunérations des salariés et appointés.
- (3) Concerne les pensions et sommes y assimilées.
- (4) Ne concerne ici que les revenus de remplacement assimilés aux indemnités légales d'assurance maladie-invalidité et ayant subi le précompte professionnel.
- (5) Ne concerne ici que les allocations légales et extra-légales de chômage.
- (6) Concerne les revenus de remplacement payés ou attribués par ces organismes d'assurances.
- (7) Concerne les revenus provenant de l'épargne-pension.
- (8) Concerne les rémunérations des administrateurs.
- (9) Concerne les rémunérations des associés actifs.
- (10) Concerne les jetons de présence constituant des profits à caractère professionnel, les prix, subsides, rentes ou pensions non professionnels ainsi que certains revenus divers et professionnels, autres que des rémunérations, payés ou attribués à des non-résidents.

