

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 december 1999

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 143 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

(ingediend door de heer Jozef Van Eetvelt)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 décembre 1999

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 143 du Code des impôts
sur les revenus 1992**

(déposée par M. Jozef Van Eetvelt)

AGALEV-ECOLO	:	Anders Gaan Leven / Écologistes Confédérés pour l'Organisation de lutttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front national
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 50 0000/000	:	Parlementair document van de 50e zittingsperiode + het nummer en het volgnummer	DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif
QRVA	:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA : Questions et Réponses écrites
HA	:	Handelingen (Integraal Verslag)	HA : Annales (Compte Rendu Intégral)
BV	:	Beknopt Verslag	CRA : Compte Rendu Analytique
PLEN	:	Plenum	PLEN : Séance plénière
COM	:	Commissievergadering	COM : Réunion de commission

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>		<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	
<i>Bestellingen :</i>		<i>Commandes :</i>	
Natieplein 2		Place de la Nation 2	
1008 Brussel		1008 Bruxelles	
Tel. : 02/ 549 81 60		Tél. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.deKamer.be		www.laChambre.be	
e-mail : alg.zaken@deKamer.be		e-mail : aff.generales@laChambre.be	

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een geactualiseerde toelichting, de tekst over van wetsvoorstel n^o 682/1-95/96.

Artikel 136 van het WIB 1992 bepaalt de voorwaarden waaraan men dient te voldoen om als persoon ten laste in aanmerking te worden genomen. Alzo dient de betrokkene op 1 januari van het aanslagjaar deel uit te maken van het gezin door er permanent en daadwerkelijk te wonen. Een persoon of kind ten laste betekent dat het belastingvrije minimumbedrag wordt opgetrokken als volgt :

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, avec des commentaires actualisés, le texte de la proposition de loi n^o 682/1-95/96.

L'article 136 du CIR 1992 fixe les conditions auxquelles il faut satisfaire pour pouvoir être considéré comme étant à charge. C'est ainsi que l'intéressé doit faire partie du ménage et cohabiter effectivement et de façon permanente au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition. Pour une personne ou un enfant à charge, la quotité du revenu exemptée d'impôt est majorée comme suit :

		inkomsten 1998 — <i>revenus 1998</i>	inkomsten 1999 — <i>revenus 1999</i>
vrijgesteld minimum. — <i>quotité exemptée.</i>	— alleenstaande. — <i>isolé</i> — gehuwd. — <i>marié</i>	206 000 162 000	208 000 164 000
extra aftrek. — <i>majoration.</i>	— 1 kind. — <i>1 enfant</i> — 2 kinderen. — <i>2 enfants</i> — 3 kinderen. — <i>3 enfants</i> — vanaf het 4 ^e kind. — <i>à partir du 4^e enfant</i>	44 000 112 000 253 000 408 000 + 156 000 per bijkomend kind. — <i>par enfant supplémentaire</i>	44 000 113 000 255 000 412 000 + 157 000 per bijkomend kind. — <i>par enfant supplémentaire</i>
voor gehandicapte. — <i>pour handicapé.</i>		44 000	44 000
voor een kind < 3 jaar waarbij geen kinderopvang wordt afgetrokken. — <i>pour un enfant âgé de moins de 3 ans pour lequel il n'y a pas déduction de frais de garde.</i>		12 000	13 000

De bestaansmiddelen voor de kinderen ten laste zijn begrensd. Deze grenzen zijn :

Pour les enfants à charge, les ressources sont plafonnées comme suit :

		inkomsten 1998 — <i>revenus 1998</i>	inkomsten 1999 — <i>revenus 1999</i>
persoon ten laste. — <i>personne à charge.</i>	— indien gehuwd. — <i>marié</i> — alleenstaande. — <i>isolé</i>	75 000 112 000 150 000 (gehandicapt. — <i>handicapé</i>)	76 000 113 000 151 000 (gehandicapt. — <i>handicapé</i>)

De vaststelling van deze bestaansmiddelen geeft aanleiding tot onfaire en onlogische toestanden waarbij belastingplichtigen buiten hun wil om een aanzienlijke belastingverhoging ondergaan.

Meer specifiek betreft het de alleenstaande ouder die zorg draagt voor de opvoeding van de kinderen na een echtscheiding. Het kind ontvangt meestal een onderhoudsvergoeding van de andere ouder. Deze onderhoudsvergoeding is het gevolg van een rechterlijke beslissing. De betalende ouder kan deze vergoeding a *ratio* van 80 % in vermindering brengen van zijn belastbaar inkomen. Het kind dient dan wel 80 % van de ontvangen gelden als belastbaar inkomen te beschouwen. Gegeven een fiscale vrijstelling van 206 000 Belgische frank is er zelden een belastingssupplement voor het kind.

De opvoedende ouder ervaart dan de moeilijkheid omdat het kind, wil het nog ten laste zijn, maximaal 112 000 Belgische frank bestaansmiddelen mag hebben.

Volgend voorbeeld toont deze problematiek duidelijk aan :

Kris, 17 jaar oud, kind van gescheiden ouders, studeert. De vader betaalt elke maand 10 000 Belgische frank onderhoudsgeld voor zijn dochter. In de maand augustus doet Kris een vakantiejob als kassierster in een warenhuis. Zij verdient daarmee 40 000 Belgische frank.

De totale inkomsten van Kris bedragen dus 160 000 Belgische frank. Voor de fiscus heeft zij een belastbaar inkomen van $160\,000 \times 80\% = 128\,000$ Belgische frank.

Gelet op de fiscale vrijstelling tot 196 000 Belgische frank per alleenstaande betaalt Kris geen belasting. Doch de moeder van Kris, die zorgt voor de opvoeding, wordt benadeeld omdat Kris, fiscaal gezien, niet meer als ten laste wordt beschouwd. Dit impliceert dat zij een belastingssupplement van ongeveer 10 000 Belgische frank dient te betalen. Mochten er meer kinderen in het gezin zijn, dan zou het belastingssupplement zeer aanzienlijk zijn en oplopen tot tienduizenden Belgische franken.

Dit neveneffect kan niet de bedoeling van de wetgever geweest zijn.

Artikel 143 van het WIB 1992 stelt echter dat bepaalde inkomsten niet in aanmerking worden genomen om de bestaansmiddelen te berekenen. Alzo worden kinderbijslagen, kraamgelden, adoptiepremies, tegemoetkomingen van de Schatkist voor gehandicapten, bezoldigingen voor gehandicapten die in beschutte werkplaatsen arbeiden, beroepsinkomsten door een dienstplichtige verkregen in het jaar waarin zijn militaire dienst of dienst als gewetensbezwaarde heeft aangevangen en zelfs achtergestelde onderhoudsgelden van voorbije

La détermination de ces ressources donne lieu à des situations injustes et illogiques dans lesquelles les contribuables subissent une augmentation sensible de leur impôt.

Il s'agit plus spécifiquement du parent isolé qui a la charge de l'éducation des enfants après un divorce. L'enfant reçoit généralement une pension alimentaire de l'autre parent. Cette pension alimentaire est versée en vertu d'une décision judiciaire. Le parent qui la verse peut la déduire de son revenu imposable à raison de 80 %, l'enfant devant, quant à lui, considérer comme imposables 80 % des sommes perçues. Du fait de l'exemption fiscale d'un montant de 206 000 francs belges, l'enfant ne doit que rarement supporter un supplément d'impôt.

Le parent qui a la charge de l'éducation de l'enfant rencontre alors un problème, dès lors que, pour rester à charge, l'enfant ne peut percevoir des ressources supérieures à 112 000 francs belges.

L'exemple suivant illustre clairement le problème :

Brigitte, âgée de dix-sept ans et fille de parents séparés, est étudiante. Le père paie chaque mois 10 000 francs belges de pension alimentaire pour sa fille. Au cours du mois d'août, Brigitte travaille comme caissière dans un supermarché, ce qui lui procure un revenu de 40 000 francs belges.

Les revenus de Brigitte se montent donc, au total, à 160 000 francs belges. Pour le fisc, elle a un revenu imposable de $160\,000 \times 80\% = 128\,000$ francs belges.

Vu l'exemption fiscale à concurrence d'un montant de 196 000 francs belges par personne isolée, Brigitte ne paie pas d'impôt. Par contre, la mère de Brigitte, qui a la charge de son éducation, subit un préjudice, du fait que Brigitte n'est plus considérée comme étant fiscalement à sa charge. Il s'ensuit qu'elle doit payer un supplément d'impôt d'environ 10 000 francs belges. À supposer que le ménage comporte plusieurs enfants, le supplément d'impôt serait très important et pourrait atteindre des dizaines de milliers de francs belges.

Cet effet secondaire ne saurait avoir été voulu par le législateur.

Or, l'article 143 du CIR 1992 dispose qu'il est fait abstraction de certains revenus pour déterminer le montant des ressources. C'est ainsi que ne sont pas pris en considération : les allocations familiales, les allocations de naissance, les primes d'adoption, les allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés, les rémunérations perçues par les handicapés en raison de leur travail dans un atelier protégé, les revenus professionnels recueillis par un milicien pendant l'année au cours de laquelle a débuté son

jaren, niet in aanmerking genomen voor het bepalen van de bestaansmiddelen.

Het onderhavige voorstel wenst alle onderhoudsgelden en niet alleen de achtergestelde, buiten beschouwing te laten om de bestaansmiddelen vast te stellen. Hierdoor worden de belastingplichtigen niet meer buiten hun wil om, fiscaal benadeeld.

Jozef VAN EETVELT (CVP)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 143, 5°, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 5° uitkeringen of aanvullende uitkeringen tot onderhoud die de belastingplichtige heeft ontvangen ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 203*bis*, 205, 205*bis*, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307*bis*, 308, 311*bis*, 334, 336, 339*bis*, 364, 370, 475*bis*, of 475*quinquies* van het Burgerlijk Wetboek en van de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288, of 1306 van het Gerechtelijk Wetboek, zomede de kapitalen die zulke uitkeringen vervangen. ».

Art. 3

Deze wet treedt in werking vanaf het aanslagjaar 2000.

14 december 1999.

Jozef VAN EETVELT (CVP)

service militaire ou son service en qualité d'objecteur de conscience et même les pensions alimentaires d'années précédentes qui ont été versées rétroactivement.

La présente proposition de loi vise dès lors à faire abstraction de toutes les pensions alimentaires, et pas seulement des pensions alimentaires versées rétroactivement, pour déterminer le montant des ressources, ce qui permettra d'éviter aux contribuables d'être pénalisés sur le plan fiscal.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 143, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :

« 5° des rentes alimentaires ou rentes alimentaires complémentaires payées au contribuable en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 203*bis*, 205, 205*bis*, 206, 207, 213, 221, 223, 301, 303, 306, 307, 307*bis*, 308, 311*bis*, 334, 336, 339*bis*, 364, 370, 475*bis* ou 475*quinquies* du Code civil et des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire, ainsi que des capitaux versés en remplacement de ces rentes. ».

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2000.

14 décembre 1999.