

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

19 maart 2009

WETSVOORSTEL

**tot aanpassing van het Wetboek
van de Inkomstenbelastingen 1992
tot stimulering van de arbeidsparticipatie
bij eenoudergezinnen**

(ingediend door
de dames Freya Van den Bossche
en Christine Van Broeckhoven)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

19 mars 2009

PROPOSITION DE LOI

**adaptant le Code des impôts sur les revenus
1992 en vue de stimuler la participation
au marché du travail des familles
monoparentales**

(déposée par
Mmes Freya Van den Bossche et
Christine Van Broeckhoven)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe het werken in eenoudergezinnen te ondersteunen via financiële stimuli. De indienster stelt voor het eerste of enige kind van een alleenstaande ouder voor de fiscaliteit gelijk te stellen met een partner zonder eigen beroepsinkomen. Op die manier kan tot 30% van het inkomen van de alleenstaande ouder fiscaal naar het kind worden overgedragen en aldus van belasting worden vrijgesteld.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à soutenir l'emploi dans les familles monoparentales par le biais d'incitants fiscaux. Son auteur propose d'assimiler, au niveau de la fiscalité, le premier enfant ou l'enfant unique d'un parent isolé à un partenaire ne disposant pas d'un revenu professionnel. Cette mesure permettra de transférer fiscalement jusqu'à 30% du revenu du parent isolé à l'enfant et donc de l'exonérer d'impôt.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a</i>	:	<i>socialistische partij anders</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM:</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT:</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Abréviations dans la numérotation des publications:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM:</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT:</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

*Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be*

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

*Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be*

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Een recente «Focus» van de Rijksdienst voor Kinderbijslag illustreert onder de titel «De eenoudergezinnen in België»¹ andermaal de precaire positie van veel eenoudergezinnen.

De studie is gebaseerd op gegevens uit de *Datawarehouse* Arbeidsmarkt. De meest recent beschikbare volledige gegevens daarin zijn van 31 december 2004. In België waren er toen 260.302 eenoudergezinnen met (minstens) één inwonend kind onder de 20 jaar. Het gaat hier om één vijfde van alle Belgische gezinnen met kinderen. Ruim 86% van hen zijn vrouwen.

Vooraf de arbeidsmarktpositie van alleenstaande ouders met jonge kinderen tussen 1 en 5 jaar – dat is zowat een derde van de alleenstaande ouders – is in negatieve zin geëvolueerd. Opvallend hierbij:

- slechts één op de drie moeders van wie het jongste kind jonger is dan één jaar is aan het werk;
- als het jongste kind tussen 1 en 2 jaar is, is slechts 35% van de moeders aan het werk;
- als het kind tussen 3 en 5 jaar is, is nog altijd minder dan de helft van de moeders (47%) aan het werk;
- naarmate de kinderen ouder worden, stijgt de arbeidsparticipatie van deze ouders.

Verder valt het op dat minder dan de helft (46,81%) van de alleenstaande moeders met inwonende kinderen jonger dan 20 jaar voltijds werkt. Een even groot percentage werkt deeltijds.

Enkele bijkomende gegevens over de situatie van eenoudergezinnen uit andere bronnen:

- Volgens het «Belgisch strategisch verslag inzake sociale bescherming en sociale inclusie (indicatoren) 2006-2008» leefden in 2003, 36% van de eenoudergezinnen in armoede (<60% mediaan inkomen).

Dit is meer dan het dubbele van de 15% in alle huishoudens. Zelfs als de ouder werkend is, blijkt uit

¹ Focus 2008-2 «De eenoudergezinnen in België», <http://www.onafts.fgov.be/Nl/Documentation/Publication/Studies/FOCUS2008-2N.pdf>

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Un récent «Focus» de l'Office national d'allocations familiales pour travailleurs salariés illustre, sous le titre «Les familles monoparentales en Belgique»¹, une nouvelle fois la situation précaire de nombreuses familles monoparentales.

Les chiffres sur lesquels cette étude est basée proviennent du *Datawarehouse* Marché du travail. Les données complètes les plus récentes datent du 31 décembre 2004. On comptait en Belgique à cette date 260 302 familles monoparentales comprenant (au moins) un enfant habitant sous le même toit de moins de 20 ans. Cela représente un cinquième de tous les ménages belges avec enfants. Plus de 86% d'entre eux sont des femmes.

C'est surtout la position des parents isolés ayant de jeunes enfants âgés de 1 à 5 ans sur le marché du travail – soit environ un tiers des parents isolés – qui a évolué dans un sens négatif. On remarquera à cet égard ce qui suit:

- seulement une mère sur trois dont l'enfant le plus jeune a moins d'un an travaille;
- seulement 35% des mères dont l'enfant le plus jeune est âgé de 1 à 2 ans travaillent;
- toujours moins de la moitié des mères (47%) dont l'enfant est âgé de 3 à 5 ans travaillent;
- la participation au marché du travail de ces parents augmente à mesure que les enfants grandissent.

Il est également frappant de constater que moins de la moitié (46,81%) des mères isolées avec enfants cohabitants de moins de 20 ans travaille à temps plein. Un pourcentage identique travaille à temps partiel.

Voici quelques données supplémentaires provenant d'autres sources sur la situation des familles monoparentales:

- Selon le rapport stratégique belge sur la protection sociale et l'inclusion sociale (indicateurs) 2006-2008, 36% des familles monoparentales vivaient dans la pauvreté en 2003 (< 60% du revenu médian).

Cela représente plus du double des 15% pour l'ensemble des ménages. Même si le parent travaille,

¹ Focus 2008-2 «De eenoudergezinnen in België», <http://www.onafts.fgov.be/Nl/Documentation/Publication/Studies/FOCUS2008-2N.pdf>

hetzelfde verslag dat het armoederisico nog meer dan dubbel zo hoog ligt dan bij het gemiddelde van alle huishoudens met een werkend gezinslid. Vaak heeft dit te maken met het feit dat alleenstaande ouders meer dan andere aangewezen zijn op deeltijds werk.

Het gebruik van maatregelen om arbeid en gezin te combineren (tijdskrediet) gaat grotendeels aan hen voorbij (omwille van de afwezigheid van een tweede inkomen): slechts 2,8% van de alleenstaande moeders maakt hiervan gebruik.

- Uit onderzoek van het Steunpunt Werk en Sociale Economie (WSE) blijkt dat slechts 62% van de kinderen van alleenstaande moeders een werkende moeder heeft, 18% heeft een moeder met werkloosheidsuitkeringen en 20% heeft geen van beiden en is veelal aangewezen op het leefloon.

Bij kinderen van gehuwde koppels is de situatie totaal anders: in 95% heeft minstens één van beide ouders een betaalde job. Zo'n 33% heeft één werkende ouder, 62% woont in een gezin waar beide ouders buitenshuis werken.

Een deel van de verklaring voor de lage arbeidsparticipatie – naast de ontoereikende aanwezigheid van betaalbare kinderopvang – ligt in het feit dat het gaan werken aan een eerder bescheiden brutoloon, voor een aantal van deze mensen financieel weinig voordeel oplevert indien ze alle kosten en moeilijkheden die voor hen hiermee gepaard gaan in rekening brengen.

Via aanpassingen in de fiscaliteit kunnen financiële stimuli gegeven worden om het werken te ondersteunen. Of kunnen billijke aanpassingen aangebracht worden aan het netto inkomen van sommige huishoudtypes. Dat is de doelstelling van het voorliggende wetsvoorstel.

Dit voorstel heeft tot doel om het eerste of enige kind² van een alleenstaande ouder voor de fiscaliteit gelijk te stellen met een partner zonder eigen beroepsinkomen.

Door het «huwelijksquotiënt» mag een gehuwde partner met een beroepsinkomen een deel van zijn inkomen (30% met een maximum van 8 720 euro) fiscaal toewijzen aan zijn partner die geen eigen beroepsinkomen (of alleszins lager dan 30% van het gezamenlijk beroepsinkomen) heeft. Dat overgedragen gedeelte wordt dan apart belast alsof het werd verworven door déze partner. Omdat elke partner een belastingvrije basissom

² (47,5% van de alleenstaande ouders heeft slechts één kind, bij de jonge alleenstaande ouders (tot 34 jaar) is dat 58%).

il ressort du même rapport que le risque de pauvreté est encore plus de deux fois plus élevé que pour la moyenne de tous les ménages dont un membre travaille. Cela est souvent lié au fait que les parents isolés, plus que les autres, en sont réduits à travailler à temps partiel.

Ils n'ont généralement pas accès aux mesures permettant de combiner travail et famille (crédit-temps) (en raison de l'absence d'un second revenu): seules 2,8% des mères élevant seules leurs enfants en font usage.

- Il ressort d'une étude du *Steunpunt Werk en Sociale Economie* (WSE) que 62% seulement des enfants vivant seuls avec leur mère ont une mère qui travaille, 18% ont une mère bénéficiant d'allocations de chômage et 20% ne sont dans aucun des deux cas et en sont souvent réduits à dépendre du revenu d'intégration.

Pour les enfants de couples mariés, la situation est tout autre: dans 95% des cas, au moins un des deux parents a un emploi rémunéré. Près de 33% ont un parent qui travaille, et 62% vivent dans une famille où les deux parents ont une activité professionnelle à l'extérieur.

Abstraction faite de l'insuffisance des possibilités d'accueil d'enfants à un prix abordable, la faiblesse du taux d'emploi s'explique en partie par le fait qu'aller travailler contre une rémunération brute plutôt modeste n'est guère avantageux sur le plan financier pour certaines de ces personnes si l'on prend en compte tous les frais et toutes les difficultés auxquels elles doivent faire face.

En modifiant la fiscalité, on peut créer des incitants financiers qui permettent de soutenir la prise d'un emploi ou ajuster équitablement la rémunération nette de certaines catégories de ménages. Tel est l'objectif de la présente proposition de loi.

La présente proposition de loi vise à assimiler fiscalement le premier ou le seul enfant² d'un parent isolé à un partenaire sans revenus professionnels.

Grâce au «quotient conjugal», le conjoint qui dispose de revenus professionnels peut imputer fiscalement une partie de ses revenus à son partenaire (30% avec un maximum de 8 720 euros) si celui-ci n'a pas de revenus professionnels propres (ou si ces derniers sont inférieurs à 30% des revenus professionnels du ménage). La quote-part ainsi imputée est alors imposée distinctement comme si ces revenus avaient été acquis par le conjoint

² (Le pourcentage des parents isolés qui n'ont qu'un seul enfant s'élève à 47,5%. Ce chiffre atteint 58% pour les parents isolés les plus jeunes (jusqu'à 34 ans).

van 6.040 euro heeft, moeten er op dit «overgedragen» bedrag dus nauwelijks belastingen betaald worden.

Een alleenstaande ouder heeft een dergelijk voordeel niet. Hij of zij heeft de eigen belastingvrije som van 6 040 euro en een belastingvrije som van 1 280 euro als alleenstaande met kinderen ten laste. Daarnaast is er nog een belastingvrije som van 1 280 euro voor het enige kind, van 3 310 euro voor twee kinderen, enzovoort.

Als we de inkomenssituatie van een koppel waarvan één partner geen inkomen heeft vergelijken met een alleenstaande ouder met één kind stellen we vast dat het koppel daardoor jaarlijks toch zo'n 2 000 euro minder aan belastingen³ betaalt dan die alleenstaande ouder met een zelfde brutoloon.

Nochtans moeten er in beide gezinnen twee monden gevoed worden, moeten er twee mensen gekleed worden en zijn er voor twee mensen dokterskosten.

Daarom dit voorstel, waarvan de draagwijdte is dat het enige of eerste kind van een feitelijk alleenstaande ouder, fiscaal wordt behandeld als een «partner» zonder eigen inkomen. Concreet betekent dit dat de ouder 30% van zijn of haar inkomen (met een maximum van 8 720 euro) mag «overdragen» aan het kind.

De specifieke belastingvrije som van 1.280 euro voor alleenstaanden met kinderen ten laste en de belastingvrije som van 1 280 euro voor het eerste/enige kind vervallen, maar worden vervangen door een belastingvrije som van 6 040 euro in hoofde van dat eerste of enige kind.

Daardoor ontstaat een gelijke behandeling met die van de partner in een gezin zonder tweede beroepsinkomen.

De belastingvrije sommen voor eventuele bijkomende kinderen in het gezin blijven behouden, met dien verstande uiteraard dat de rangorde van deze kinderen 'daalt' met één.

³ Voor een bruto maandloon van 1 600 euro, betaalt het eenverdienerkoppel 1 791 euro per jaar minder belastingen dan de alleenstaande ouder met één kind. Bij een bruto maansloon van 2 100 euro is dat verschil 2 250 euro.

bénéficiaire. Dès lors que la quotité des revenus exemptée d'impôts s'élève à 6 040 euros pour chaque conjoint, ce montant «transféré» n'est pratiquement pas imposé.

Les parents isolés ne bénéficient pas de cet avantage. Ils ne bénéficient en effet de la quotité exemptée d'impôts que pour leurs revenus propres, quotité à laquelle il faut ajouter une quotité exemptée d'impôts de 1 280 euros accordée aux personnes isolées avec des enfants à charge. Il convient également d'ajouter à ce qui précède une quotité exemptée de 1 280 euros pour l'enfant unique, de 3 310 euros pour deux enfants, etc.

Si l'on compare les revenus d'un couple dont l'un des partenaires n'a pas de revenus professionnels avec ceux d'un parent isolé avec un seul enfant, on s'aperçoit que ce couple paie chaque année, en raison de cette différence de traitement, près de 2 000 euros d'impôts en moins³ que le parent isolé bénéficiant d'une rémunération brute équivalente.

Dans les deux ménages cependant, il y a deux bouches à nourrir, deux personnes à habiller et des frais médicaux pour deux personnes.

L'objectif de la présente proposition est de faire en sorte que l'enfant unique ou le premier enfant d'un parent isolé de fait soit traité sur le plan fiscal comme un «partenaire» sans revenus propres. Concrètement, cela signifie que le parent peut «céder» 30% de ses revenus à l'enfant (avec un maximum de 8 720 euros).

La quotité spécifique de 1 280 euros qui est exemptée d'impôt pour les isolés avec enfants à charge et la quotité de 1 280 euros qui est exemptée d'impôt pour le premier enfant/l'enfant unique sont supprimées, mais sont remplacées par une quotité de 6 040 euros exemptée d'impôt dans le chef de ce premier enfant ou de cet enfant unique.

On obtient ainsi un traitement égal à celui qui est réservé au partenaire dans un ménage ne disposant pas d'un deuxième revenu professionnel.

Les quotités exemptées d'impôt pour d'éventuels enfants supplémentaires dans le ménage sont maintenues, étant entendu évidemment que l'ordre de ces enfants est réduit d'une unité.

³ Pour une rémunération mensuelle brute de 1 600 euros, un couple à un revenu paie 1 791 euros d'impôts en moins qu'un parent isolé avec un enfant. Pour une rémunération mensuelle brute de 2 100 euros, cette différence atteint 2 250 euros.

Uiteraard zal deze wijziging zijn vertaling moeten vinden in het koninklijk besluit dat de bedrijfsvoorheffing regelt. Concreet is het daarvoor aangewezen dat de feitelijk alleenstaande ouders met kinderen (= een nieuwe categorie) worden ondergebracht in de schaal II (waardoor ze behandeld worden als gehuwden met een partner zonder eigen beroepsinkomen).

Freya VAN DEN BOSSCHE (sp.a)
Christine VAN BROECKHOVEN (sp.a)

Cette modification devra bien entendu être traduite dans l'arrêté royal qui règle le précompte professionnel. Pour ce faire, il s'indique concrètement que les parents isolés de fait avec enfants à charge (= une nouvelle catégorie) soient repris sous le barème II (et soient ainsi traités comme des personnes mariées avec un partenaire sans revenus professionnels propres).

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 87/2 ingevoegd dat luidt als volgt:

«Art. 87/2. Wanneer een belastingplichtige die minstens één kind ten laste heeft, alleen wordt belast, geen feitelijk gezin vormt en niet gehuwd is, behalve indien een feitelijke scheiding zich na het huwelijk heeft voorgedaan, wordt een deel van zijn beroepsinkomen toegerekend aan het eerste of enige kind ten laste.

De feitelijke scheiding moet blijken uit de afzonderlijke hoofdverblijfplaats van de personen in kwestie, in de zin van artikel 3, eerste lid, 5°, van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van het Rijksregister van de natuurlijke personen, met uitzondering van de gevallen waarbij uit andere daarvoor bezorgde officiële documenten blijkt dat de feitelijke scheiding effectief is, ook al stemt dit niet of niet meer overeen met de informatie verkregen bij het voormelde register.

Onder het vormen van een feitelijk gezin wordt voor de toepassing van deze bepaling verstaan, het samenwonen van de belastingplichtige met een persoon die geen bloed- of aanverwant is tot en met de derde graad.

Het in het eerste lid bedoelde deel van het beroepsinkomen bedraagt 30 pct., met dien verstande dat het aan het kind toegerekende deel 6 700 euro niet mag overschrijden.

Voor het toerekenen van een deel van de beroepsinkomen aan het eerste of enige kind ten laste, worden de inkomsten die afzonderlijk worden belast buiten beschouwing gelaten.

Wanneer de beroepsinkomen van de alleenstaande belastingplichtige vallen onder twee of meer in artikel 23 bedoelde categorieën en een deel wordt toegerekend aan het eerste of enige kind ten laste, wordt dat deel evenredig samengesteld uit beroepsinkomen van dezelfde categorieën.

In geval van toerekening van een deel van de beroepsinkomen worden in hoofde van de alleenstaande belastingplichtige de toeslagen zoals beoogd in artikel

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 87/2 rédigé comme suit:

«Art. 87/2. Lorsqu'un contribuable ayant au moins un enfant à charge, est imposé isolément, ne forme pas un ménage de fait et n'est pas marié, sauf si le mariage est suivi d'une séparation de fait, une quote-part de son revenu professionnel est imputée au premier ou au seul enfant à charge.

La séparation de fait doit apparaître de la résidence principale séparée des personnes en cause, au sens de l'article 3, alinéa 1^{er}, 5°, de la loi du 8 août 1983 organisant un registre national des personnes physiques, exception faite des cas dans lesquels il ressort d'autres documents officiels produits à cet effet, que la séparation de fait est effective bien qu'elle ne corresponde pas ou plus avec l'information obtenue auprès dudit registre.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par ménage de fait, la cohabitation du contribuable avec une personne autre qu'un parent ou allié jusqu'au 3^e degré inclusivement.

La quote-part du revenu professionnel visée à l'alinéa 1^{er} est égale à 30 p.c., étant entendu que la quote-part imputée à l'enfant ne peut excéder 6 700 euros.

Pour l'imputation d'une quote-part des revenus professionnels au premier ou au seul enfant à charge, les revenus professionnels imposés distinctement ne sont pas pris en considération.

Lorsque les revenus professionnels du contribuable isolé relèvent de deux ou plusieurs catégories visées à l'article 23 et qu'une quote-part est imputée au premier ou au seul enfant à charge, cette quote-part est composée proportionnellement de revenus professionnels des mêmes catégories.

En cas d'imputation d'une quote-part des revenus professionnels, les suppléments visés à l'article 132 sont diminués dans le chef du contribuable isolé à

132 in aantal verminderd met het eerste kind ten laste. Evenmin is de toeslag beoogd in artikel 133, 1° van toepassing.

Wanneer de ouders van het eerste of enige kind geen deel uitmaken van hetzelfde gezin, maar gezamenlijk het ouderlijk gezag uitoefenen over hun gemeenschappelijk eerste of enig kind en er het gezamenlijk hoederecht over hebben, dan wordt de toerekening van het beroepsinkomen verdeeld over de beide ouders op voorwaarde dat zij daartoe gezamenlijk een schriftelijke aanvraag indienen die bij hun aangifte van de inkomstenbelastingen wordt gevoegd. In dat geval wordt het toegerekend beroepsinkomen van de ouder bij wie het gemeenschappelijk eerste of enig kind zijn fiscale woonplaats heeft voor de helft toegekend aan de andere ouder.».

29 december 2008

Freya VAN DEN BOSSCHE (sp.a)
Christine VAN BROECKHOVEN (sp.a)

concurrence du premier enfant. Le supplément prévu à l'article 133, 1°, n'est pas non plus d'application.

Lorsque les parents du premier ou du seul enfant ne font pas partie du même ménage mais qu'ils exercent conjointement leur autorité parentale sur leur premier ou seul enfant commun et qu'ils en ont la garde conjointe, l'imputation du revenu professionnel est répartie entre les parents à condition que ceux-ci en fassent conjointement la demande écrite qui doit être jointe à leur déclaration aux impôts sur les revenus. Dans ce cas, le revenu professionnel imputé du parent chez lequel le premier ou le seul enfant commun a son domicile fiscal est attribué pour moitié à l'autre parent.».

29 décembre 2008