

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

3 april 2003

WETSVOORSTEL**tot wijziging van artikel 128 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

(ingediend door de heer Thierry Giet)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

3 avril 2003

PROPOSITION DE LOI**modifiant l'article 128 du Code des
impôts sur les revenus 1992**

(déposée par M. Thierry Giet)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel beoogt de wijziging van artikel 128 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 opdat feitelijk gescheiden personen op fiscaal vlak onmiddellijk als alleenstaanden kunnen worden beschouwd.

Het voorstel voorziet echter in een uitzondering voor de toepassing van het huwelijksquotiënt.

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi tend à modifier l'article 128 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin que les personnes séparées de fait soient immédiatement considérées comme étant des isolés sur le plan fiscal.

Le texte proposé prévoit cependant une exception pour l'application du quotient conjugal

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
FN	:	Front National
MR	:	Mouvement Réformateur
PS	:	Parti socialiste
cdH	:	Centre démocrate Humaniste
SP.A	:	Socialistische Partij Anders
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 + basisnummer en volgnummer	DOC 50 0000/000 :	Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)	CRIV :	Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV :	Beknopt Verslag (op blauw papier)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN :	Plenum (witte kaft)	PLEN :	Séance plénière (couverture blanche)
COM :	Commissievergadering (beige kaft)	COM :	Réunion de commission (couverture beige)

<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 : publicaties@deKamer.be		e-mail : publications@laChambre.be	

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 126, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt dat de aanslag wordt gevestigd op naam van beide echtgenoten.

Krachtens artikel 128, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden gehuwde personen niet als echtgenoten, maar als alleenstaanden aangemerkt :

«1. (...) ;

2. vanaf het jaar na dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, voor zover die scheiding in het belastbare tijdperk niet ongedaan is gemaakt ;

3. (...) ;

4. (...).».

Aangezien de inkomsten van de ex-echtgenoten voor het jaar van de scheiding nog steeds gezamenlijk worden belast, vormt die bepaling een probleem, gelet op de maatschappelijke veranderingen en het stijgend aantal scheidingen.

Die toestand zorgt voor diverse ongemakken :

1. Aangezien de inkomsten gezamenlijk worden belast, kan een echtgenoot het betaalde onderhoudsgeld niet fiscaal aftrekken. Bijgevolg stellen we vast dat als in het jaar van de scheiding aan de ex-echtgenoot onderhoudsgeld wordt betaald, zulks problemen oplevert en tot ingewikkelde toestanden leidt.

2. Om praktische redenen stuurt de belasting-administratie een aangifteformulier naar iedere echtgenoot en voegt ze de inkomsten voor het jaar van de feitelijke scheiding samen. Het feit dat ex-echtgenoten onder meer afzonderlijke woonplaatsen in afzonderlijke administratieve ambtsgebieden kunnen hebben, maakt er de taak van de administratie niet lichter op.

3. Het feit dat de ex-echtgenoten in het jaar waarin hun feitelijke scheiding plaatsvindt, worden beschouwd als één «fiscale entiteit», strekt ertoe aan dit «fictieve gezin» een geringere belastingvrije som toe te kennen dan wat zou gelden voor «fiscale alleenstaanden».

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'alinéa 3 de l'article 126 du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que la cotisation est établie au nom des deux conjoints.

En vertu de l'article 128, alinéa 1^{er}, du même Code, les personnes mariées sont considérées, non comme des conjoints, mais comme des isolés :

«1. (...) ;

2. à partir de l'année qui suit celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue, pour autant que cette séparation soit effective durant toute la période imposable ;

3. (...) ;

4. (...).».

Comme pour l'année de la séparation les revenus des ex-époux continuent à être cumulés, cette disposition pose problème notamment suite à l'évolution de la société et au nombre croissant de séparations.

Cela occasionne différents désagréments, par exemple :

1. Les revenus étant cumulés, il est impossible – fiscalement parlant – pour un conjoint de déduire la rente alimentaire versée. Dès lors, force est de constater qu'une rente alimentaire est payée à l'ex-conjoint l'année de la séparation, ce qui provoque des difficultés ou des situations inextricables.

2. Pour des raisons pratiques, l'administration fiscale envoie une déclaration à chacun des conjoints et elle les cumule pour l'année de la séparation de fait. Compte tenu entre autres de l'existence de domiciles séparés des ex-conjoints, et cela dans des ressorts administratifs distincts, les tâches administratives sont rendues plus ardues.

3. Le fait de considérer pour l'année de la séparation de fait les ex-conjoints comme une seule «entité fiscale» a pour but d'accorder à ce «ménage fictif» une quotité exemptée d'impôt moindre que celle qui serait appliquée à deux «isolés fiscaux».

4. Bovendien moet worden erkend dat het voor de echtgenoten om menselijke en relationele redenen heel moeilijk is om verder samen te worden belast. Daarbij rijzen grote praktische moeilijkheden wat de aanslag én de invordering betreft.

Om die diverse redenen is dit wetsvoorstel erop gericht de ex-echtgenoten op fiscaal vlak te beschouwen als «alleenstaanden» in het jaar van de feitelijke scheiding.

Niettemin moet aandacht blijven gaan naar de situatie van kwetsbare belastingplichtigen die niet mogen worden benadeeld in vergelijking met hun huidige toestand. Daarom voorziet het wetsvoorstel in een afwijking in die zin dat de gezinnen die het voordeel van het huwelijksquotiënt genieten mogen gelden als een afwijking van de regel, *in casu* dat hun inkomsten in het jaar van de feitelijke scheiding nog worden samengevoegd.

4. Pour le surplus, il faut reconnaître que pour des raisons humaines et relationnelles, il s'avère extrêmement difficile pour les conjoints de continuer à être taxés ensemble. Ceci pose des problèmes pratiques importants tant au niveau de la taxation que du recouvrement.

Pour ces diverses raisons, la présente proposition vise à considérer les ex-conjoints comme des «isolés» sur le plan fiscal l'année de la séparation de fait.

Néanmoins, il faut rester attentif à la situation de contribuables vulnérables qui ne peuvent être pénalisés par rapport à leur condition actuelle, raison pour laquelle la proposition prévoit une dérogation en ce sens que les ménages qui bénéficient du quotient conjugal puissent constituer une dérogation, c'est-à-dire que leurs revenus seront encore cumulés pour l'année de la séparation de fait.

Thierry GIET (PS)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 128, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

«2° vanaf het jaar waarin een feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden ;

vanaf het jaar na dat waarin een feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, als tijdens het belastbare tijdperk het huwelijksquotiënt is toegepast ;».

26 maart 2003

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 128, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé comme suit :

« 2° à partir de l'année au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue ;

à partir de l'année qui suit celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue si, au cours de la période imposable, il y a eu application du quotient conjugal ;».

26 mars 2003

Thierry GIET (PS)

BASISTEKST

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Afdeling 7

Aanslag van echtgenoten en hun kinderen

Art. 126. § 1. Ongeacht het huwelijksvermogensstelsel, worden de andere inkomsten dan beroepsinkomsten van echtgenoten samengevoegd met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het meest zulke inkomsten heeft.

§ 2. De aanslag wordt op naam van beide echtgenoten gevestigd.

§ 3. Voor het jaar van ontbinding van het huwelijk of de wettelijke samenwoning door overlijden, kan de overlevende echtgenoot, in afwijking van artikel 128, eerste lid, 3°, kiezen voor een aanslag gevestigd overeenkomstig de bepalingen van § 1. In dat geval wordt de aanslag gevestigd op naam van de overlevende en de overleden echtgenoot, vertegenwoordigd door de nalatenschap. Wanneer beide echtgenoten zijn overleden, kan de keuze bedoeld in het eerste lid, worden gemaakt door de erfgenamen of de algemene legatarissen of begiftigden. De aanslag wordt in dat geval gevestigd op naam van de beide overleden echtgenoten, vertegenwoordigd door de nalatenschap.

§ 4. Inkomsten van kinderen worden bij de inkomsten van hun ouders gevoegd zolang de ouders het wettelijk genot daarvan hebben.

Art. 127. Voor de berekening van de belasting wordt van het belastbare inkomen een deel afgezonderd dat overeenstemt met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het minst zulke inkomsten heeft en wordt op het aldus afgezonderde inkomen en op het resterende gezinsinkomen het met elk inkomensdeel overeenstemmende belastingtarief toegepast.

Art. 128. Voor de toepassing van deze afdeling en voor de berekening van de belasting worden gehuwde personen niet als echtgenoten maar als alleenstaanden aangemerkt:

1° voor het jaar van het huwelijk;

2° vanaf het jaar na dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, voor zover die scheiding in het belastbare tijdperk niet ongedaan is gemaakt;

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Afdeling 7

Aanslag van echtgenoten en hun kinderen

Art. 126. § 1. Ongeacht het huwelijksvermogensstelsel, worden de andere inkomsten dan beroepsinkomsten van echtgenoten samengevoegd met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het meest zulke inkomsten heeft.

§ 2. De aanslag wordt op naam van beide echtgenoten gevestigd.

§ 3. Voor het jaar van ontbinding van het huwelijk of de wettelijke samenwoning door overlijden, kan de overlevende echtgenoot, in afwijking van artikel 128, eerste lid, 3°, kiezen voor een aanslag gevestigd overeenkomstig de bepalingen van § 1. In dat geval wordt de aanslag gevestigd op naam van de overlevende en de overleden echtgenoot, vertegenwoordigd door de nalatenschap. Wanneer beide echtgenoten zijn overleden, kan de keuze bedoeld in het eerste lid, worden gemaakt door de erfgenamen of de algemene legatarissen of begiftigden. De aanslag wordt in dat geval gevestigd op naam van de beide overleden echtgenoten, vertegenwoordigd door de nalatenschap.

§ 4. Inkomsten van kinderen worden bij de inkomsten van hun ouders gevoegd zolang de ouders het wettelijk genot daarvan hebben.

Art. 127. Voor de berekening van de belasting wordt van het belastbare inkomen een deel afgezonderd dat overeenstemt met de beroepsinkomsten van de echtgenoot die het minst zulke inkomsten heeft en wordt op het aldus afgezonderde inkomen en op het resterende gezinsinkomen het met elk inkomensdeel overeenstemmende belastingtarief toegepast.

Art. 128. Voor de toepassing van deze afdeling en voor de berekening van de belasting worden gehuwde personen niet als echtgenoten maar als alleenstaanden aangemerkt:

1° voor het jaar van het huwelijk;

2° vanaf het jaar waarin een feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden; vanaf het jaar na dat waarin een feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, als tijdens het belastbare tijdperk het huwelijksquotiënt is toegepast;¹

¹ Art. 2

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Section 7

Imposition des conjoints et de leurs enfants

Art. 126. § 1^{er}. Quel que soit le régime matrimonial, les revenus des conjoints autres que les revenus professionnels sont cumulés avec les revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le plus.

§ 2. La cotisation est établie au nom des deux conjoints.

§ 3. Par dérogation à l'article 128, alinéa 1^{er}, 3°, le conjoint survivant peut opter pour l'année de la dissolution par décès du mariage ou de la cohabitation légale, pour une imposition établie conformément aux dispositions du § 1^{er}. Dans ce cas, l'imposition est établie au nom du conjoint survivant et du conjoint décédé, représenté par la succession. Lorsque les deux conjoints sont décédés, le choix visé à l'alinéa 1^{er} peut être fait par les héritiers ou les légataires ou donataires universels. Dans ce cas, l'imposition est établie au nom des deux conjoints décédés, représentés par la succession.

§ 4. Les revenus des enfants sont cumulés avec ceux de leurs parents aussi longtemps que ces derniers ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants.

Art. 127. Pour le calcul de l'impôt, une quotité correspondant aux revenus professionnels du conjoint qui en a le moins est séparée du revenu imposable et le tarif d'imposition correspondant à chacune des parts est appliqué à la quotité ainsi séparée et au reste du revenu du ménage.

Art. 128. Pour l'application de la présente section et le calcul de l'impôt, les personnes mariées sont considérées non comme des conjoints mais comme des isolés:

1° pour l'année du mariage;

2° à partir de l'année qui suit celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue, pour autant que cette séparation soit effective durant toute la période imposable;

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Section 7

Imposition des conjoints et de leurs enfants

Art. 126. § 1^{er}. Quel que soit le régime matrimonial, les revenus des conjoints autres que les revenus professionnels sont cumulés avec les revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le plus.

§ 2. La cotisation est établie au nom des deux conjoints.

§ 3. Par dérogation à l'article 128, alinéa 1^{er}, 3°, le conjoint survivant peut opter pour l'année de la dissolution par décès du mariage ou de la cohabitation légale, pour une imposition établie conformément aux dispositions du § 1^{er}. Dans ce cas, l'imposition est établie au nom du conjoint survivant et du conjoint décédé, représenté par la succession. Lorsque les deux conjoints sont décédés, le choix visé à l'alinéa 1^{er} peut être fait par les héritiers ou les légataires ou donataires universels. Dans ce cas, l'imposition est établie au nom des deux conjoints décédés, représentés par la succession.

§ 4. Les revenus des enfants sont cumulés avec ceux de leurs parents aussi longtemps que ces derniers ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants.

Art. 127. Pour le calcul de l'impôt, une quotité correspondant aux revenus professionnels du conjoint qui en a le moins est séparée du revenu imposable et le tarif d'imposition correspondant à chacune des parts est appliqué à la quotité ainsi séparée et au reste du revenu du ménage.

Art. 128. Pour l'application de la présente section et le calcul de l'impôt, les personnes mariées sont considérées non comme des conjoints mais comme des isolés:

1° pour l'année du mariage;

2° à partir de l'année au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue ; à partir de l'année qui suit celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue si, au cours de la période imposable, il y a eu application du quotient conjugal

,¹

¹ Art. 2

3° voor het jaar van de ontbinding van het huwelijk of van de scheiding van tafel en bed;

4° wanneer een echtgenoot beroepsinkomsten heeft van meer dan 6700 EUR die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op de andere inkomsten van het gezin.

In deze gevallen worden twee afzonderlijke aanslagen gevestigd en wordt de belasting voor elke betrokkene bepaald naar zijn eigen inkomsten en die van zijn kinderen waarvan hij het wettelijk genot heeft. Deze twee afzonderlijke aanslagen worden evenwel, in het geval beoogd onder het eerste lid, 2°, ingekohierd op naam van de beide echtgenoten.

Art. 129. Wanneer de inkomsten van een echtgenoot onvoldoende zijn om de overeenkomstig de artikelen 23, § 2, 2° en 3° en 103, aftrekbare verliezen erop aan te zuiveren, wordt het saldo aangerekend op de inkomsten van de andere echtgenoot met inachtneming van de in die artikelen gestelde beperkingen. De Koning bepaalt de wijze waarop de aanrekening gebeurt.

3° voor het jaar van de ontbinding van het huwelijk of van de scheiding van tafel en bed;

4° wanneer een echtgenoot beroepsinkomsten heeft van meer dan 6700 EUR die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op de andere inkomsten van het gezin.

In deze gevallen worden twee afzonderlijke aanslagen gevestigd en wordt de belasting voor elke betrokkene bepaald naar zijn eigen inkomsten en die van zijn kinderen waarvan hij het wettelijk genot heeft. Deze twee afzonderlijke aanslagen worden evenwel, in het geval beoogd onder het eerste lid, 2°, ingekohierd op naam van de beide echtgenoten.

Art. 129. Wanneer de inkomsten van een echtgenoot onvoldoende zijn om de overeenkomstig de artikelen 23, § 2, 2° en 3° en 103, aftrekbare verliezen erop aan te zuiveren, wordt het saldo aangerekend op de inkomsten van de andere echtgenoot met inachtneming van de in die artikelen gestelde beperkingen. De Koning bepaalt de wijze waarop de aanrekening gebeurt.

3° pour l'année de la dissolution du mariage ou de la séparation de corps;

4° lorsqu'un conjoint recueille des revenus professionnels qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent aux autres revenus du ménage, pour un montant supérieur à 6700 EUR.

Dans ces cas, deux impositions distinctes sont établies et l'impôt est déterminé, pour chacun des intéressés, sur la base de ses propres revenus et de ceux de ses enfants dont il a la jouissance légale. Toutefois, dans le cas visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, les deux impositions distinctes sont portées au rôle au nom des deux conjoints.

Art. 129. Lorsque les revenus d'un conjoint sont insuffisants pour apurer les pertes déductibles conformément aux articles 23, § 2, 2° et 3°, et 103, le solde est imputé sur les revenus de l'autre conjoint en tenant compte des limitations prévues par lesdits articles. Le Roi détermine les modalités de l'imputation.

3° pour l'année de la dissolution du mariage ou de la séparation de corps ;

4° lorsqu'un conjoint recueille des revenus professionnels qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent aux autres revenus du ménage, pour un montant supérieur à 6700 EUR.

Dans ces cas, deux impositions distinctes sont établies et l'impôt est déterminé, pour chacun des intéressés, sur la base de ses propres revenus et de ceux de ses enfants dont il a la jouissance légale. Toutefois, dans le cas visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, les deux impositions distinctes sont portées au rôle au nom des deux conjoints.

Art. 129. Lorsque les revenus d'un conjoint sont insuffisants pour apurer les pertes déductibles conformément aux articles 23, § 2, 2° et 3°, et 103, le solde est imputé sur les revenus de l'autre conjoint en tenant compte des limitations prévues par lesdits articles. Le Roi détermine les modalités de l'imputation.