

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 mei 2017

WETSONTWERP

**tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk
van de berekening van het belastingkrediet
voor kinderen ten laste**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 mai 2017

PROJET DE LOI

**modifiant l'article 134
du Code des impôts sur les revenus 1992
en matière du calcul du crédit d'impôt
pour enfants à charge**

INHOUD

Blz.

Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	8
Impactanalyse	10
Advies van de Raad van State	18
Wetsontwerp	33
Coördinatie van de artikelen	36

SOMMAIRE

Pages

Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	8
Analyse d'impact	14
Avis du Conseil d'État	18
Projet de loi	33
Coordination des articles	40

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.**

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.**

6327

De regering heeft dit wetsontwerp op 16 mei 2017 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 16 mai 2017.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 17 mei 2017 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 17 mai 2017.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)

PLEN: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

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
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Het wetsontwerp strekt ertoe artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te wijzigen zodat er ook een belastingkrediet voor kinderen ten laste kan worden verleend aan belastingplichtigen van wie het gezamenlijk belaste inkomen weliswaar hoger of gelijk is aan de belastingvrije som, maar de basisbelasting lager is dan de belasting op de belastingvrije som. Op die manier wordt het voordeel van de tariefverlaging die in het kader van de taxshift werd doorgevoerd, ten volle verleend aan belastingplichtigen met kinderen ten laste.

RÉSUMÉ

L'avant-projet de loi vise à modifier l'article 134, du Code des impôts sur les revenus 1992 de sorte que le crédit d'impôt pour enfants à charge puisse aussi être octroyé aux contribuables dont le revenu imposé globalement est bien plus élevé ou égal à la quotité du revenu exemptée d'impôt, mais dont l'impôt de base est inférieur à l'impôt afférent à la quotité du revenu exemptée d'impôt. Ainsi l'avantage de la baisse du taux d'imposition qui a été mise en place dans le cadre du taxshift, est pleinement octroyé aux contribuables qui ont des enfants à charge.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Dit ontwerp wijzigt artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) om het voordeel van de tariefverlaging in het kader van de taxshift ten volle te verlenen aan belastingplichtigen van wie de belasting op hun belastingvrije som hoger is dan de basisbelasting op hun gezamenlijk belaste inkomen en die kinderen ten laste hebben.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Principe

Om het voordeel van de tariefverlaging in de personenbelasting ook effectief te verlenen aan belastingplichtigen met personen ten laste of een verhoogd basisbedrag van de belastingvrije som omwille van een zware handicap, wordt vanaf aanslagjaar 2017 gewerkt met twee belastingbarema's: de oude tariefschaal wordt toegepast voor de berekening van de belasting op de belastingvrije som, de nieuwe (lagere) tariefschaal voor de berekening van de basisbelasting (= de belasting op het gezamenlijk belaste inkomen).

Het belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt, net zoals dit voor aanslagjaar 2016 het geval was, nog steeds bepaald door de "oude tarieven" toe te passen op het gedeelte van de belastingvrije som dat meer bedraagt dan het gezamenlijk belaste inkomen en betrekking heeft op de toeslagen voor kinderen ten laste. Het bedrag van het belastingkrediet wordt in de taxshift dus enkel beïnvloed door de verhoging van het bedrag van de belastingvrije som, niet door de tariefverlaging.

Wanneer het gezamenlijk belaste inkomen gelijk is aan of licht hoger is dan de belastingvrije som, kan de belasting op de belastingvrije som hoger zijn dan de basisbelasting. De belasting wordt in dit geval

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Le présent projet modifie l'article 134, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) afin d'octroyer complètement l'avantage de la baisse du taux d'imposition aux contribuables dont l'impôt afférent à leur quotité du revenu exemptée d'impôt est plus élevé que l'impôt de base sur leurs revenus imposés globalement et qui ont des enfants à charge.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article dispose que la loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Principe

Afin d'accorder l'avantage de la baisse du taux d'imposition à l'impôt des personnes physiques de façon effective aux contribuables avec personnes à charges ou une quotité du revenu exemptée d'impôt de base majorée pour handicap lourd, deux barèmes d'imposition sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2017: l'ancien barème des taux d'imposition est appliqué pour le calcul de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt, et le nouveau barème (réduit) des taux d'imposition pour le calcul de l'impôt de base (= l'impôt sur le revenu imposé globalement).

Tout comme cela était le cas pour l'exercice d'imposition 2016, le crédit d'impôt pour enfant à charge est toujours calculé en appliquant les "anciens taux" sur la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposé globalement et se rapporte aux suppléments pour enfants à charge. Le montant du crédit d'impôt n'est donc impacté par le taxshift que par l'augmentation du montant de la quotité du revenu exemptée d'impôt, et non pas par la baisse du taux d'imposition.

Lorsque le revenu imposé globalement est égal ou légèrement supérieur à la quotité du revenu exemptée d'impôt, l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt peut être supérieur à l'impôt de base. L'impôt

teruggebracht tot nul. Het voordeel van de tariefverlaging wordt op die manier dus niet ten volle verleend.

Om de koopkracht van gezinnen met kinderen die zich in de voormelde situaties bevinden verder te versterken, wil de regering hen ook ten volle van de tariefverlaging laten genieten. De regering stelt voor om dit te doen door het gedeelte van de belasting op de belastingvrije som dat betrekking heeft op de toeslagen voor kinderen ten laste en niet in mindering kan worden gebracht van de basisbelasting, om te zetten in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor kinderlast (artikel 134, § 3, eerste lid, WIB 92 zoals vervangen door artikel 2, 1°, van het ontwerp).

Berekening van het belastingkrediet

Artikel 134, § 3, tweede lid, WIB 92 bepaalt momenteel dat voor de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast het deel van de belastingvrije som dat het gezamenlijk belaste inkomen overschrijdt bij voorrang wordt geacht te bestaan uit toeslagen voor kinderlast. Binnen dezelfde logica stelt de regering voor om voor de nieuwe manier van berekenen van het belastingkrediet, ervan uit te gaan dat de belastingvrije som achtereenvolgens is opgebouwd uit het basisbedrag (artikel 131, WIB 92), de toeslagen die geen betrekking hebben op kinderen te lasten (artikel 132, eerste lid, 7° en 8°, en artikel 133, WIB 92) en ten slotte op de toeslagen voor kinderen ten laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, WIB 92). Op die manier wordt de belasting op de toeslagen voor kinderen ten laste berekend tegen het hoogste tarief. Net als in de huidige berekening van het belastingkrediet voor kinderlast, zal er ook geen rekening worden gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het gezamenlijk belaste inkomen overschrijdt en geen betrekking heeft op de toeslagen voor kinderlast (artikel 134, § 3, tweede lid, WIB 92 zoals vervangen door artikel 2, 1°, van het ontwerp).

De beperking van het belastingkrediet voor kinderlast tot 250 euro per kind ten laste (te indexeren bedrag; geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2017: 440 euro) blijft behouden.

Specifieke regels in geval van een gemeenschappelijke aanslag

Momenteel wordt in geval van een gemeenschappelijke aanslag voor de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast het verschil gemaakt tussen de belastingvrije sommen van beide echtgenoten samen en de gezamenlijk belaste inkomsten van beide echtgenoten samen. Het belastingkrediet wordt dan berekend in

est dans ce cas ramené à zéro. De cette manière, l'avantage de la baisse du taux d'imposition n'est donc pas tout à fait accordé.

Pour continuer à renforcer le pouvoir d'achat des familles avec enfants qui se trouvent dans une des situations précitées, le gouvernement souhaite qu'ils puissent bénéficier entièrement de la baisse du taux d'imposition. Pour ce faire, le gouvernement propose de convertir la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt relative aux suppléments pour enfants à charge et qui ne peut pas venir en réduction de l'impôt de base en un crédit d'impôt remboursable pour enfant à charge (article 134, § 3, alinéa 1^{er}, CIR 92 tel que remplacé par l'article 2, 1°, du projet de loi).

Calcul du crédit d'impôt

Actuellement, l'article 134, § 3, alinéa 2, CIR 92 dispose que, pour le calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge, la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposé globalement est censée se composer en priorité des suppléments pour enfants à charge. Dans la même logique, le gouvernement propose, pour la nouvelle manière de calculer le crédit d'impôt, de considérer que la quotité du revenu exemptée d'impôt se compose consécutivement du montant de base (article 131, CIR 92), des suppléments qui ne sont pas en rapport avec les enfants à charge (article 132, alinéa 1^{er}, 7° et 8°, et article 133, CIR 92) et enfin des suppléments pour enfants à charge (article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, CIR 92). De cette manière, l'impôt sur les suppléments pour enfants à charge est calculé à hauteur du taux le plus élevé. Tout comme pour le calcul actuel du crédit d'impôt pour enfants à charge, il ne sera pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposé globalement et qui n'est pas relative aux suppléments pour enfant à charge (article 134, § 3, alinéa 2, CIR 92, tel que remplacé par l'article 2, 1°, du projet de loi).

La limitation du crédit d'impôt pour enfant à charge à 250 EUR par enfant à charge (montant à indexer; montant indexé pour l'exercice d'imposition 2017: 440 euros) reste d'application.

Règles spécifiques en cas d'imposition commune

Actuellement, en cas d'imposition commune, pour le calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge, on fait la différence entre les quotités du revenu exemptées d'impôt des deux conjoints ensemble, et les revenus imposés globalement des deux conjoints ensemble. Le crédit d'impôt est alors calculé dans le chef du conjoint

hoofde van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (artikel 134, § 4, 5°, WIB 92).

In geval van een gemeenschappelijke aanslag, kan bij beide echtgenoten de belasting op de belastingvrije sommen hoger zijn dan de basisbelasting en kunnen bij beide echtgenoten toeslagen voor kinderlast in rekening zijn gebracht. De regering stelt voor om bij elk van de echtgenoten het gedeelte van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de basisbelasting en betrekking heeft op toeslagen voor kinderlast, om te zetten in een terugbetaalbaar belastingkrediet (artikel 134, § 4, eerste lid, 6°, WIB 92 zoals ingevoegd door artikel 2, 2°, van het ontwerp). De regering wenst de berekening van de personenbelasting immers niet nog complexer te maken door een eventueel overschot aan belasting op de belastingvrije sommen eerst nog over te hevelen naar de andere echtgenoot.

Het principe van de overheveling van de belastingvrije som tussen echtgenoten wordt wel behouden (artikel 134, § 4, eerste lid, 3° en 4°, zoals vervangen bij artikel 2, 2°, van het ontwerp). Om de regel dat het belastingkrediet voor kinderen ten laste verder wordt berekend in hoofde van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen verder te respecteren, worden de toeslagen voor kinderen ten laste zoveel mogelijk bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen gehouden. De overheveling van een overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de andere echtgenoot zal dan ook worden beperkt tot het gedeelte dat nodig is om de belastingvrije som van de andere echtgenoot op dezelfde hoogte te brengen als zijn gezamenlijk belaste inkomen. Bovendien wordt het gedeelte van de belastingvrije som dat geacht wordt te bestaan uit toeslagen voor kinderlast als laatste in de overheveling betrokken (artikel 134, § 4, tweede lid, WIB 92, zoals ingevoegd door artikel 2, 3°, van het ontwerp).

Wanneer ook de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen hoger is dan diens gezamenlijk belaste inkomen, is het verschil tussen dat gezamenlijk belaste inkomen en die belastingvrije som negatief. Bij gebrek aan een positief verschil zal er geen overheveling zijn van het overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen. De regering is van oordeel dat dit voldoende duidelijk blijkt uit artikel 134, § 4, eerste lid, 3°, WIB 92 in ontwerp en acht het dan ook niet nodig om in te gaan op de vraag van de Raad van State om het ontwerp op dit vlak aan te passen.

avec le revenu imposé globalement le plus élevé (article 134, § 4, 5°, CIR 92).

En cas d'une imposition commune, l'impôt sur les quotités du revenu exemptées d'impôt peut être supérieur à l'impôt de base chez les deux conjoints, et les suppléments pour enfants à charge peuvent être pris en considération chez les deux conjoints. Le gouvernement propose que pour chacun des conjoints, la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut venir en déduction de l'impôt de base et qui est relative aux suppléments pour enfants à charge soit convertie en un crédit d'impôt remboursable (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 6°, CIR 92 tel qu'inséré par l'article 2, 2°, du projet de loi). Le gouvernement ne souhaite en effet pas rendre le calcul de l'impôt des personnes physiques encore plus complexe en transférant d'abord encore un éventuel excédent d'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt vers l'autre conjoint.

Le principe de transfert de la quotité du revenu exemptée d'impôt entre conjoints est bien maintenu (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, tel que remplacé par l'article 2, 2°, du projet de loi). Pour continuer à respecter la règle selon laquelle le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé dans le chef du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé, les suppléments pour enfants à charge seront maintenus le plus possible chez le conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé. Le transfert d'un excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé vers l'autre conjoint sera dès lors limité à la partie nécessaire pour porter la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre revenu au même niveau que son revenu imposé globalement. De plus, la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est censée être composée des suppléments pour enfants à charge sera la dernière concernée par le transfert (article 134, § 4, alinéa 2, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 2, 3°, du projet de loi).

Lorsque la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus bas, est plus élevée que son revenu imposé globalement, la différence entre ce revenu imposé globalement et cette quotité du revenu exemptée d'impôt est négative. Par défaut d'une différence positive, il n'y aura pas de transfert de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé. Le gouvernement estime que cela résulte de façon certaine de l'article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 en projet et ne juge dès lors pas nécessaire de donner suite à la demande du Conseil d'État d'adapter le projet sur ce point.

Het maximumbedrag van 250 euro (te indexeren bedrag) per kind ten laste geldt voor beide echtgenoten samen. In het eerder uitzonderlijke geval dat aan elk van de echtgenoten een belastingkrediet wordt verleend en dat belastingkrediet moet worden beperkt, zal het maximumbedrag over de beide echtgenoten worden verdeeld in verhouding tot het bedrag van het belastingkrediet waarop elke echtgenoot vóór de beperking aanspraak kon maken tot de som van de belastingkredieten van beide echtgenoten samen vóór de beperking.

Art. 3

Inwerkingtreding

De regering stelt voor om de nieuwe berekening van het belastingkrediet voor kinderlast al vanaf aanslagjaar 2017 toe te passen. Vermits de voorgestelde berekening van het belastingkrediet steeds voordeliger is dan de huidige berekening, is een retroactieve inwerkingtreding verdedigbaar.

De minister van Financiën

Johan VAN OVERTVELDT

Le montant maximum de 250 euros (montant à indexer) par enfant à charge vaut pour les deux conjoints ensemble. Dans le cas plutôt rare où crédit d'impôt est octroyé à chacun des conjoints et que le crédit d'impôt doit être limité, le montant maximum sera réparti entre les deux conjoints en fonction du montant du crédit d'impôt auquel chaque conjoint avait droit avant la limitation dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints avant la limitation.

Art. 3

Entrée en vigueur

Le gouvernement propose d'appliquer le nouveau calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge déjà à partir de l'exercice d'imposition 2017. Etant donné que le calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge tel qu'il est proposé est toujours plus avantageux que le calcul actuel, une entrée en vigueur avec effet rétroactif est défendable.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderen ten laste

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de 13 december 2012 en laatst gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 3 worden het eerste en tweede lid vervangen als volgt:

“§ 3. Het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan niet meer bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.

Om het deel van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting en betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, te bepalen:

1° wordt de belastingvrije som geacht achtereenvolgens te bestaan uit:

- het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som;
- de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;
- de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen;

2° wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen.”;

2° in paragraaf 4 worden de bepalingen onder 3° tot 5° vervangen als volgt:

“3° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het overschot aan belastingvrije som,

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

A l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 13 décembre 2012 et modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 3, les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 3. La partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut pas excéder 250 EUR par enfant à charge.

Pour déterminer la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130 et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°:

1° la quotité du revenu exemptée d'impôt est censée être constituée consécutivement:

- du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131;
- des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 7° et 8°, et 133;
- des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°;

2° il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas constituée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°;

2° dans le paragraphe 4, les dispositions reprises sous 3° à 5°, sont remplacés par ce qui suit:

“3° lorsque le revenu imposable du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, l'excédent de quotité du revenu exemptée

desgevallend beperkt tot het positieve verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van de andere echtgenoot, bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

4° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het volledige overschot aan belastingvrije som bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

5° de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 4° bepaalde belastingvrije som;

6° voor elke echtgenoot wordt het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan voor beide echtgenoten samengenomen, niet meer kan bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.”;

3° paragraaf 4 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van het eerste lid, 6°:

1° wordt het gedeelte van het de belastingvrije som dat bij toepassing van het eerste lid, 3°, wordt overgeheveld, geacht bij voorrang te bestaan uit het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som en de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;

2° wordt het maximumbedrag per kind ten laste desgevallend evenredig omgedeeled in functie van het belastingkrediet van elk van de echtgenoten ten opzichte van de som van de belastingkredieten van de beide echtgenoten.”.

Art. 3

Deze wet heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 2017.

d'impôt, limité, le cas échéant, à la différence positive entre le revenu imposable et la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint, est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

4° lorsque le revenu imposable du conjoint avec le revenu imposable le moins élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la totalité de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint au revenu imposable le moins élevé est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

5° l'impôt calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt calculé conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 4°;

6° pour chaque conjoint, la partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut excéder 250 EUR par enfant à charge pour les deux conjoints ensemble.”;

3° le paragraphe 4 est complété d'un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 6°:

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1^{er}, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'article 131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 7° et 8°, et 133;

2° le montant maximum par enfant à charge est, le cas échéant, réparti proportionnellement en fonction du crédit d'impôt de chaque conjoint dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints.”.

Art. 3

La présente loi sort ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2017.

voorstel van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast - (v17) - 10/03/2017 09:27

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan VAN OVERTVELDT

Contactpersoon beleidscel

Naam : Bartel VAN DOREN

E-mail : bartel.vandoren@kcfm.be

Tel. Nr. : 0257/ 481 11

Overheidsdienst

FOD FINANCIËN

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Georges DE BOLLE

E-mail : beoess.regl@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 0257/624 54

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

voorstel van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

De manier waarop het belastingkrediet voor kinderlast wordt gewijzigd om het voordeel van de tariefverlaging in het kader van de taxshift ten volle te verlenen aan belastingplichtigen van wie de belasting op hun belastingvrije som hoger is dan de basisbelasting op hun gezamenlijk belaste inkomen en die kinderen ten laste hebben.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Inspectie van Financiën

Minister van Begroting

Raad van State

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

-

voorstel van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast - (v17) - 10/03/2017 09:27

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☒ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

Het aantal belastingplichtigen aan wie een belastingkrediet voor kinderlast wordt verleend, neemt toe. Voor belastingplichtigen aan wie al een belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt verleend, kan het bedrag van het belastingkrediet verhogen.

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☒ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

Het aantal belastingplichtigen aan wie een belastingkrediet voor kinderlast wordt verleend, neemt toe. Voor belastingplichtigen aan wie al een belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt verleend, kan het bedrag van het belastingkrediet verhogen.

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☒ Er zijn personen betrokken. | ☐ Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

De maatregel komt ten goede aan gezinnen met kinderen, waaronder ook éénoudergezinnen met een laag inkomen.

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

Vermits vooral vrouwen aan het hoofd staan van eenoudergezinnen, zullen vooral vrouwen van de maatregel genieten.

☐ Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

2/4

voontwerp van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast - (v17) - 10/03/2017 09:27

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☐ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☒ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

De maatregel heeft betrekking op de berekening van een voordeel voor kinderen ten laste.

11. Administratieve lasten

| ☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

Ontwerp van regelgeving

het belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt automatisch berekend en verleend

het belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt automatisch berekend en verleend

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast - (v17) - 10/03/2017 09:27

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ **Geen impact**

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ **Geen impact op ontwikkelingslanden.**

Leg uit waarom:

Het belastingkrediet voor kinderlast wordt enkel verleend aan Rijksinwoners en niet-inwoners die het grootste deel van hun beroepsinkomsten in België behalen

avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge - (v17) - 10/03/2017 09:27

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Johan VAN OVERTVELDT

Contact cellule stratégique

Nom : Bartel VAN DOREN

E-mail : bartel.vandoren@kcfm.be

Téléphone : 0257/ 481 11

Administration

SPF FINANCES

Contact administration

Nom : Georges DE BOLLE

E-mail : beoess.regl@minfin.fed.be

Téléphone : 0257/624 54

B. Projet

Titre de la réglementation

avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

La façon dont le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculée est modifiée afin d'octroyer pleinement l'avantage de la baisse du taux d'imposition aux contribuables dont l'impôt afférent à leur quotité du revenu exemptée d'impôt est plus élevé que l'impôt de base sur leurs revenus imposés globalement et qui ont des enfants à charge .

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Inspection des Finances

Ministre du Budget

Conseil d'Etat

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge - (v17) - 10/03/2017 09:27

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☒ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

Le nombre de contribuables qui bénéficient d'un crédit d'impôt pour enfants à charge, augmente. Pour les contribuables qui bénéficient déjà d'un crédit d'impôt pour enfants à charge, le montant du crédit d'impôt pourrait augmenter.

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☒ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

Le nombre de contribuables qui bénéficient d'un crédit d'impôt pour enfants à charge, augmente. Pour les contribuables qui bénéficient déjà d'un crédit d'impôt pour enfants à charge, le montant du crédit d'impôt pourrait augmenter.

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☒ Des personnes sont concernées. | ☐ Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

La mesure bénéficie les familles avec enfants, y compris les familles monoparentales à faible revenu.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

Etant donné que les femmes dominent parmi les chef de famille monoparental, les femmes en particulier bénéficieront de la mesure.

☐ S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

2/4

avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge - (v17) - 10/03/2017 09:27

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☐ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☒ Aucune entreprise n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

La mesure concerne le calcul d'un avantage pour enfants à charge.

11. Charges administratives

| ☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé et octroyé automatiquement

le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé et octroyée automatiquement

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge - (v17) - 10/03/2017 09:27

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Le crédit d'impôt pour enfants à charge est octroyé uniquement aux habitants du Royaume et aux non-résidents qui obtiennent la plupart de leurs revenus professionnels en Belgique

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 61.185/3 VAN 4 MEI 2017**

Op 21 maart 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, verlengd tot 4 mei 2017, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderen ten laste”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 25 april 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Johan Put, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 4 mei 2017.

*

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 61.185/3 DU 4 MAI 2017**

Le 21 mars 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogée jusqu'au 4 mai 2017, sur un avant-projet de loi “modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge”.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 25 avril 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Johan Put, assessors, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 4 mai 2017.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet bevat wijzigingen aan artikel 134 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

De wijzigingen strekken ertoe om de belastingwetgeving zo aan te passen dat het voordeel van de verlaging van de personenbelasting in het kader van de zogenaamde *tax shift*,² ook voor het volle pond wordt toegekend aan belastingplichtigen die kinderen ten laste hebben en voor wie de belasting op de belastingvrije som hoger is dan de basisbelasting. Daartoe wordt de belasting op de belastingvrije som die niet in mindering kan worden gebracht van de basisbelasting, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor zover ze betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, van het WIB 92 (artikel 2, 1°, van het ontwerp).

In dezelfde lijn worden de toepassingsregels bijgesteld voor het geval een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd (artikel 2, 2° en 3°, van het ontwerp).

De nieuwe regels krijgen uitwerking met ingang van het aanslagjaar 2017 (artikel 3 van het ontwerp).

VORMVEREISTEN

3. Krachtens artikel 6, § 1, van de wet van 15 december 2013 “houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging” moet van het ontwerp een regelgevingsimpactanalyse worden uitgevoerd. Uit de voorgelegde stukken blijkt niet dat dit is gebeurd, wat moet worden verholpen.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van voornoemd vormvereiste nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

² Zie inzonderheid de artikelen 142 en volgende van de wet van 26 december 2015 “houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht”.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DU PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis apporte des modifications à l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92).

Les modifications visent à adapter la législation fiscale de manière telle que l'avantage de la baisse de l'impôt des personnes physiques dans le cadre de ce que l'on appelle le *tax shift*² soit également accordé pleinement aux contribuables ayant des enfants à charge et dont l'impôt afférent à la quotité du revenu exemptée d'impôt est plus élevé que l'impôt de base. À cet effet, l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut être porté en diminution de l'impôt de base est converti en un crédit d'impôt remboursable pour autant qu'il concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, du CIR 92 (article 2, 1°, du projet).

Dans le même ordre d'idée, les règles d'application en cas d'imposition commune sont adaptées (article 2, 2° et 3°, du projet).

Les nouvelles règles produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 2017 (article 3 du projet).

FORMALITÉS

3. En vertu de l'article 6, § 1^{er}, de la loi du 15 décembre 2013 “portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative”, le projet doit faire l'objet d'une analyse d'impact de la réglementation. Il ne ressort pas des pièces soumises que cette analyse a été réalisée; il convient d'y remédier.

Si l'accomplissement des formalités susmentionnées devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

² Voir en particulier les articles 142 et suivants de la loi du 26 décembre 2015 “relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat”.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2, 2° en 3°

4. In verband met de toepassing van artikel 134, § 4, van het WIB 92, zoals te wijzigen bij artikel 2, 2° en 3°, van het ontwerp, zijn aan de gemachtigde becijferde voorbeelden gevraagd. De gemachtigde bezorgde daarop de volgende reeks voorbeelden:

EXAMEN DU TEXTE

Article 2, 2° et 3°

4. Concernant l'application de l'article 134, § 4, du CIR 92, tel qu'il sera modifié par l'article 2, 2° et 3°, du projet, des exemples chiffrés ont été demandés au délégué. À la suite de cette demande, ce dernier a fourni la série d'exemples suivante:

**“VOORBEELDEN AANSLAGJAAR 2020 (INDEXERINGSCOËFFICIËNT
AANSLAGJAAR 2017)**

*geïndexeerde bedragen**tarieven artikel 130, WIB 92*

0 – 12.470 euro:	25 pct.
12.470,01 – 22.010 euro:	40 pct.
22.010,01 – 38.080 euro:	45 pct.
vanaf 38.080,01 euro:	50 pct.

belastingvrije som:

- basisbedrag: 8.330 euro
- toeslag voor handicap: 1.520 euro
- toeslagen op de belastingvrije som voor kinderlast
 - 1 kind ten laste 1.520 euro
 - 2 kinderen ten laste 3.900 euro
 - 3 kinderen ten laste 8.740 euro
 - 4 kinderen ten laste 14.140 euro
 - per bijkomend kind 5.400 euro
- andere toeslagen
 - fiscaal alleenstaande met kinderlast: 1.520 euro

tarieven artikel 134, WIB 92

0 – 8.760 euro:	25 pct.
8.760,01 – 12.470 euro:	30 pct.
12.470,01 – 20.780 euro:	40 pct.
20.780,01 – 38.080 euro:	45 pct.
vanaf 38.080,01 euro:	50 pct.

opmerking: wanneer in de voorbeelden de term ‘belasting Staat’ wordt gebruikt, wordt daarmee de belasting Staat bedoeld op de gezamenlijk belaste inkomsten, eventueel verhoogd met de belasting op de ‘louter federale inkomsten’ (dividenden, interesten, royalty's, ...) die gezamenlijk zijn belast.

1. overheveling van de belastingvrije som tussen echtgenoten, zoals voorgesteld in het ontwerp

1.1. overheveling van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen

Bij de overheveling van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen geldt de regel van de 'ontvangcapaciteit': de overheveling van de belastingvrije som is beperkt tot het bedrag dat nodig is om het positieve verschil tussen het gezamenlijk belaste inkomen en de eigen belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen weg te werken.

voorbeeld 1

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 2 heeft een zware handicap
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 21.000 euro
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 12.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 - 1.470$ (overheveling) = 21.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 1.520 + 1.470$ (overheveling) = 11.320 euro

Vermits het positieve verschil tussen het gezamenlijk belaste inkomen en de eigen belastingvrije som van echtgenoot 2 groter is dan het 'overschot' aan belastingvrije som van echtgenoot 1, wordt het volledige overschot overgeheveld naar echtgenoot 2. Het overgehevelde deel van de belastingvrije som wordt geacht te bestaan uit een deel van het basisbedrag van de belastingvrije som van echtgenoot 1.

voorbeeld 2

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 2 heeft een zware handicap
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 21.000 euro
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 11.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 - 1.150$ (overheveling) = 21.320 euro
 belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 1.520 + 1.150$ (overheveling) = 11.000 euro

Vermits het positieve verschil tussen het gezamenlijk belaste inkomen en de eigen belastingvrije som van echtgenoot 2 kleiner is dan het 'overschot' aan belastingvrije som van echtgenoot 1, wordt de overheveling beperkt tot het verschil tussen het gezamenlijk belaste inkomen en de eigen belastingvrije som van echtgenoot 2. Het overgehevelde deel van de belastingvrije som wordt geacht te bestaan uit een deel van het basisbedrag van de belastingvrije som van echtgenoot 1.

1.2. overheveling van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen

Bij de overheveling van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen geldt de regel van de 'ontvangcapaciteit' niet: het volledige 'overschot' aan belastingvrije som wordt overgeheveld.

voorbeeld 3

fiscaal gehuwden met 2 kinderen ten laste. Echtgenoot 1 heeft een zware handicap
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 9.000 euro
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 21.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 1.520 - 850$ (overheveling) = 9.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 3.900 + 850$ (overheveling) = 13.080 euro

voorbeeld 4

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 1 heeft een zware handicap
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 9.000 euro
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 21.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 1.520 - 850$ (overheveling) = 9.000 euro
 belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 14.140 + 850$ (overheveling) = 23.320 euro

2. berekening van het belastingkrediet in geval van een gemeenschappelijke aanslag, zoals voorgesteld in het ontwerp

2.1 gemeenschappelijke aanslag zonder overheveling van (een deel van) de belastingvrije som

2.1.1. de belasting op de belastingvrije som overschrijdt de basisbelasting bij één van de echtgenoten.

voorbeeld 5

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste.
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.500 euro
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 9.890 euro
 belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 = 22.470$ euro
 belastingvrije som echtgenoot 2: 8.330 euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.401,00 euro	2.529,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.387,50 euro</u>	<u>2.082,50 euro</u>
belasting Staat:	13,50 euro	446,50 euro

belastingkrediet: 0,00 euro

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	7.154,00 euro	2.472,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	7.387,50	
beperkt tot :	<u>7.154,00 euro</u>	<u>2.082,50 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	390,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	7.154,00 euro	2.467,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.387,50 euro</u>	<u>2.082,50 euro</u>
	(233,50) euro	390,00 euro
belasting Staat	0,00 euro	390,00 euro

Vermits de basisbelasting van echtgenoot 2 hoger is dan de belasting op de belastingvrije som van echtgenoot 2, kan er in hoofde van echtgenoot 2 geen belastingkrediet voor kinderlast worden berekend.

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 1: vermits het verschil tussen de belastingvrije som en het gezamenlijk belaste inkomen ($22.500 - 22.470$ of 30 euro), lager is dan de toeslag voor kinderlast (14.140 euro), moet er geen correctie (artikel 134, § 3, tweede lid, 2°, WIB 92 in ontwerp) worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 1:
 $((22.470-20.780) \times 45 \text{ pct.}) + ((20.780-12.470) \times 40 \text{ pct.}) + ((12.740 - 8.760) \times 30 \text{ pct.}) +$
 $((14.140 - (1.690 + 8.310 + 3.710)) \times 25 \text{ pct.}) = 760,50 + 3.324,00 + 1.113,00 + 107,50 =$
 5.305,00 euro

BK berekend bij echtgenoot 1: $7.387,50 - 7.154,00$	233,50 euro	($\leq 5.305,00$ euro)
BK berekend bij echtgenoot 2	<u>0,00 euro</u>	
	233,50 euro	($\leq 4 \times 440$ euro)

Terwijl er in de huidige berekening geen belastingkrediet wordt verleend, wordt er in de voorgestelde berekening een belastingkrediet verleend ten bedrage van 233,50 euro. Het voordeel van de verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. (i.c. 247 euro) wordt zo volledig verleend aan echtgenoot 1 ($233,50 + 13,50 = 247$ euro).

2.1.2. de belasting op de belastingvrije som overschrijdt de basisbelasting bij beide echtgenoten

voorbeeld 6

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 2 heeft een zware handicap
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.500 euro
 gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 9.890 euro
 belastingvrije sommen echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 = 22.470$ euro
 belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 1.520 = 9.850$ euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.401,00 euro	2.529,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.387,50 euro</u>	<u>2.517,00 euro</u>
belasting Staat:	13,50 euro	12,00 euro

belastingkrediet: 0,00 euro

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	7.154,00 euro	2.472,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	7.387,50	2.517,50
beperkt tot :	<u>7.154,00 euro</u>	<u>2.472,50 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	0,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	7.154,00 euro	2.472,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.387,50 euro</u>	<u>2.517,00 euro</u>
	(233,50) euro	(44,50 euro)
belasting Staat	0,00 euro	0,00 euro

Vermits de belastingvrije som van echtgenoot 2 geen toeslagen voor kinderlast bevat, kan er ook geen belastingkrediet voor kinderlast worden berekend bij echtgenoot 2, ook al is de belasting op de belastingvrije som van echtgenoot 2 hoger dan de basisbelasting van echtgenoot 2.

BK berekend bij echtgenoot 1	233,50 euro
(zie voorbeeld 5)	
BK berekend bij echtgenoot 2	<u>0,00 euro</u>

233,50 euro $\leq 4 \times 440$ euro

2.2. gemeenschappelijke aanslag met overheveling van (een deel van) de belastingvrije som, maar geen overheveling van toeslagen voor kinderlast

2.2.1. overheveling van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen

voorbeeld 7

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 2 heeft een zware handicap

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.870 euro

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 9.500 euro

belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 + 350$ (overheveling) = 22.820 euro

belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 1.520 - 350$ (overheveling) = 9.500 euro

	echtgenoot 1	echtgenoot 2
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.567,50 euro	2.412,00 euro
belasting op de belastingvrije sommen:	<u>7.545,00 euro</u>	<u>2.412,00 euro</u>
belasting Staat:	22,50 euro	0,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	7.320,50 euro	2.375,00 euro	
belasting op de belastingvrije som:	7.545,00	2.412,00	
	beperkt tot :	<u>7.320,50 euro</u>	<u>2.375,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro		0,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro			

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	7.320,50 euro	2.375,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.545,00 euro</u>	<u>2.412,00 euro</u>
	(224,50) euro	(37,00 euro)
belasting Staat	0,00 euro	0,00 euro

Vermits de belastingvrije som van echtgenoot 2 geen toeslagen voor kinderlast bevat, kan er ook geen belastingkrediet worden berekend in hoofde van echtgenoot 2, ook al is de belasting op de belastingvrije som van echtgenoot 2 hoger dan de basisbelasting van echtgenoot 2.

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 1: vermits het verschil tussen de belastingvrije som en het gezamenlijk belaste inkomen ($22.870 - 22.820$ of 50 euro), lager is dan de toeslag voor kinderlast (14.140 euro), moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 1:
 $((22.820 - 20.780) \times 45 \text{ pct.}) + ((20.780 - 12.470) \times 40 \text{ pct.}) + ((12.740 - 8.760) \times 30 \text{ pct.}) + ((14.140 - (2.040 + 8.310 + 3.710)) \times 25 \text{ pct.}) = 918,00 + 3.324,00 + 1.113,00 + 20,00 = 5.375,00$ euro

BK berekend bij echtgenoot 1: $7.545,00 - 7.320,50 - 224,50$ euro ($\leq 5.375,00$ euro)
 BK berekend bij echtgenoot 2: 0,00 euro

$$224,50 \text{ euro} \leq 4 \times 440 \text{ euro}$$

Terwijl er in de huidige berekening geen belastingkrediet wordt verleend, wordt er in de gecorrigeerde berekening een belastingkrediet verleend van 224,50 euro. Het voordeel van de verbreding van de schijven van 25 en 40 pct. (i.c. 247 euro) wordt nu volledig verleend aan echtgenoot 1 ($22,50 + 224,50 = 247$ euro).

2.2.2. overheveling van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen

voorbeeld 8

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 2 heeft een zware handicap

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.370 euro

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 10.400 euro

belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 - 100$ (overheveling) = 22.370 euro

belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 1.520 + 100$ (overheveling) = 9.950 euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.342,50 euro	2.682,00 euro
belasting op de belastingvrije sommen:	<u>7.342,00 euro</u>	<u>2.547,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	135,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	7.095,50 euro	2.600,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	7.342,50	<u>2.547,00 euro</u>
beperkt tot :	<u>7.095,50 euro</u>	
belasting Staat:	0,00 euro	53,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	7.095,50 euro	2.600,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.342,50 euro</u>	<u>2.547,00 euro</u>
	(247,00) euro	53,00 euro
belasting Staat	0,00 euro	53,00 euro

Vermits de basisbelasting van echtgenoot 2 hoger is dan de belasting op de belastingvrije som van echtgenoot 2, kan er in hoofde van echtgenoot 2 geen belastingkrediet voor kinderlast worden berekend.

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 1: vermits het verschil tussen de belastingvrije som en het gezamenlijk belaste inkomen ($22.370 - 22.370$ of 0 euro), lager is dan de toeslag voor kinderlast (14.140 euro), moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 1:

$$((22.370 - 20.780) \times 45 \text{ pct.}) + ((20.780 - 12.470) \times 40 \text{ pct.}) + ((12.740 - 8.760) \times 30 \text{ pct.}) + ((14.140 - (1.590 + 8.310 + 3.710)) \times 25 \text{ pct.}) = 715,50 + 3.324,00 + 1.113,00 + 132,50 = 5.285,00 \text{ euro}$$

$$\text{belastingkrediet echtgenoot 1: } 7.342,50 - 7.095,50 = 247,00 \text{ euro} \quad (\leq 5.285,00 \text{ euro})$$

belastingkrediet echtgenoot 2 0,00 euro
247,00 euro ($\leq 4 \times 440$ euro)

Terwijl er in de huidige berekening geen belastingkrediet wordt verleend, wordt er in de gecorrigeerde berekening een belastingkrediet verleend van 247,00 euro. Het voordeel van de verbreding van de schijven van 25 en 40 pct. (i.c. 247 euro) wordt nu volledig verleend aan echtgenoot 1.

voorbeeld 8bis

fiscaal gehuwden met 4 kinderen ten laste. Echtgenoot 2 heeft een zware handicap

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.370 euro

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 10.000 euro

belastingvrije som echtgenoot 1: $8.330 + 14.140 - 100$ (overheveling) = 22.370 euro

belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 1.520 + 100$ (overheveling) = 9.950 euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.342,50 euro	2.562,00 euro
belasting op de belastingvrije sommen:	<u>7.342,00 euro</u>	<u>2.547,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	15,00 euro

belastingkrediet: 0,00 euro

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	7.095,50 euro	2.500,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	7.342,50	2.547,00 euro
beperkt tot :	<u>7.095,50 euro</u>	<u>2.500,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	0,00 euro

belastingkrediet: 0,00 euro

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	7.095,50 euro	2.500,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.342,50 euro</u>	<u>2.547,00 euro</u>
	(247,00) euro	(47,00 euro)
belasting Staat	0,00 euro	0,00 euro

Vermits de belastingvrije som van echtgenoot 2 geen toeslagen voor kinderlast bevat, kan er ook geen belastingkrediet worden berekend in hoofde van echtgenoot 2, ook al is de belasting op de belastingvrije som van echtgenoot 2 hoger dan de basisbelasting van echtgenoot 2.

belastingkrediet echtgenoot 1: 247,00 euro ($\leq 5.285,00$ euro)

(zie voorbeeld 8)

belastingkrediet echtgenoot 2 0,00 euro
247,00 euro ($\leq 4 \times 440$ euro)

Terwijl er in de huidige berekening geen belastingkrediet wordt verleend, wordt er in de gecorrigeerde berekening een belastingkrediet verleend van 247,00 euro. Het voordeel van de verbreding van de schijven van 25 en 40 pct. (i.c. 247 euro) wordt nu volledig verleend aan echtgenoot 1.

2.3. gemeenschappelijke aanslag met overheveling van (een deel van) de belastingvrije som, met inbegrip van toeslagen voor kinderlast

2.3.1. bij slechts één van beide echtgenoten overschrijdt de belasting op de belastingvrije som de basisbelasting

voorbeeld 9

fiscaal gehuwden met 6 kinderen ten laste.

gezaamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.000 euro

gezaamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 20.500 euro

belastingvrije sommen echtgenoot 1: 8.330 + 24.940 – 11.270 (overheveling) = 22.000 euro

belastingvrije som echtgenoot 2: 8.330 + 11.270 (overheveling) = 19.600 euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.176,00 euro	6.515,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.176,00 euro</u>	<u>6.155,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	360,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	6.929,50 euro	6.329,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	7.176,00 euro	<u>6.155,00 euro</u>
	beperkt tot <u>6.929,50 euro</u>	
belasting Staat:	0,00 euro	174,50 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	6.929,50 euro	6.329,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.176,00 euro</u>	<u>6.155,00 euro</u>
	(246,50) euro	174,50 euro
belasting Staat	0,00 euro	174,50 euro

Vermits de basisbelasting van echtgenoot 2 hoger is dan de belasting op de belastingvrije som van echtgenoot 2, kan er in hoofde van echtgenoot 2 geen belastingkrediet voor kinderlast worden berekend.

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 1: vermits het verschil tussen de belastingvrije som na overheveling en het gezaamenlijk belaste inkomen (22.000 – 22.000 of 0 euro), lager is dan de toeslag voor kinderlast na overheveling (24.940 – (11.270 – 8.330 euro)) of 22.000 euro, moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 1:

$((22.000 - 20.780) \times 45 \text{ pct.}) + ((20.780 - 12.470) \times 40 \text{ pct.}) + ((12.740 - 8.760) \times 30 \text{ pct.}) + (22.000 - (1.220 + 8.310 + 3.710)) \times 25 \text{ pct.} = 549,00 + 3.324,00 + 1.113,00 + 2.190,00 = 7.176,00 \text{ euro}$

BK berekend bij echtgenoot 1: 6.329,50 – 7.176,00: 246,50 euro ($\leq 7.176,00 \text{ euro}$)

BK berekend bij echtgenoot 2: 0,00 euro

246,50 euro ($\leq 6 \times 440 \text{ euro}$)

Terwijl er in de huidige berekening geen belastingkrediet wordt verleend, wordt er in de gecorrigeerde berekening een belastingkrediet verleend van 246,50 euro. Het voordeel van de verbreding van de schijf van 25 pct. (i.c. 185,50 euro) en van de verbreding van de schijf van 40 pct. $((22.000 - 20.780) \times 5 \text{ pct.} = 61 \text{ euro})$ wordt nu volledig verleend aan echtgenoot 1.

2.3.2. bij beide echtgenoten overschrijdt de belasting op de belastingvrije som de basisbelasting

voorbeeld 10

fiscaal gehuwden met 6 kinderen ten laste.

gezaamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.000 euro

gezaamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 19.700 euro

belastingvrije sommen echtgenoot 1: $8.330 + 24.940 - 11.270$ (overheveling) = 22.000 euro

belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 11.270$ (overheveling) = 19.600 euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.176,00 euro	6.195,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.176,00 euro</u>	<u>6.155,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	40,00 euro

belastingkrediet: 0,00 euro

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	6.929,50 euro	6.009,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	7.176,00 euro	6.155,00 euro
	bepert tot <u>6.929,50 euro</u>	<u>6.009,50 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	0,00 euro
belastingkrediet: 0,00 euro		

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	6.929,50 euro	6.009,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.176,00 euro</u>	<u>6.155,00 euro</u>
	(246,50) euro	(145,50 euro)
belasting Staat	0,00 euro	0,00 euro

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 1: vermits het verschil tussen de belastingvrije som na overheveling en het gezaamenlijk belaste inkomen $(22.000 - 22.000 \text{ of } 0 \text{ euro})$, lager is dan de toeslag voor kinderlast na overheveling $(24.940 - (11.270 - 8.330 \text{ euro}))$ of 22.000 euro, moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 1:
 $((22.000 - 20.780) \times 45 \text{ pct.}) + ((20.780 - 12.470) \times 40 \text{ pct.}) + ((12.740 - 8.760) \times 30 \text{ pct.}) + (8.760 \times 25 \text{ pct.}) = 549,00 + 3.324,00 + 1.113,00 + 2.190,00 = 7.176,00 \text{ euro}$

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 2: vermits de belastingvrije som lager is dan het gezaamenlijk belaste inkomen, moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 2:

- overgehevelde toeslagen voor kinderlast: $11.270 - 8.330 = 2.940$ euro.
- belasting op de toeslagen voor kinderlast: 2.940×40 pct. = 1.176 euro

belastingkrediet echtgenoot 1: $6.929,50 - 7.176,00$	246,50 euro	($\leq 7.176,00$ euro)
belastingkrediet echtgenoot 2: $6.155,00 - 6.009,50$	<u>145,50 euro</u>	($\leq 1.176,00$ euro)
	392,00 euro	($\leq 6 \times 440$ euro)

Terwijl er in de huidige berekening geen belastingkrediet wordt verleend, wordt er in de gecorrigeerde berekening een belastingkrediet verleend van 246,50 euro aan echtgenoot 1 en van 145,50 euro aan echtgenoot 2. Het voordeel van de verbreding van de schijf van 25 pct. (i.c. 185,50 euro) en van de verbreding van de schijf van 40 pct. ($(22.000 - 20.780) \times 5$ pct. = 61 euro) wordt nu volledig verleend aan echtgenoot 1. Het voordeel van de verbreding van de schijf van 25 pct. ($145,50 + 40,00 = 185,50$ euro) wordt nu ook volledig verleend aan echtgenoot 2.

voorbeeld 11

fiscaal gehuwden met 8 kinderen ten laste.

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 1: 22.000 euro

gezamenlijk belast inkomen echtgenoot 2: 19.700 euro

belastingvrije sommen echtgenoot 1: $8.330 + 35.740 - 11.370$ (overheveling)
= 32.700 euro

belastingvrije som echtgenoot 2: $8.330 + 11.370$ (overheveling) = 19.700 euro

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
- zonder verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct.		
basisbelasting:	7.176,00 euro	6.195,00 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>7.176,00 euro</u>	<u>6.195,00 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	00,00 euro

belastingkrediet:

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet: $(8.330 + 8.330 + 35.740) - (22.000 + 19.700) = 10.700$ euro

belasting op de belastingvrije som berekend bij echtgenoot 1: 10.700×45 pct. = 4.815 euro, te beperken tot $(440 \times 8) = 3.520$ euro.

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct., maar zonder het verlenen van het volledige voordeel (= huidige berekening)

basisbelasting:	6.929,50 euro	6.009,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	11.991,00 euro	6.195,00 euro
	beperkt tot <u>6.929,50 euro</u>	<u>6.009,50 euro</u>
belasting Staat:	0,00 euro	0,00 euro

belastingkrediet:

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet: $(8.330 + 8.330 + 35.740) - (22.000 + 19.700) = 10.700$ euro

belasting op de belastingvrije som berekend bij echtgenoot 1: 10.700×45 pct. = 4.815 euro, te beperken tot $(440 \times 8) = 3.520$ euro. (identiek aan de vorige berekening)

- met verbreding van de tariefschijven van 25 en 40 pct. en met het verlenen van het volledige voordeel

basisbelasting:	6.929,50 euro	6.009,50 euro
belasting op de belastingvrije som:	<u>11.991,00 euro</u>	<u>6.195,00 euro</u>
	(5.061,50) euro	(185,50 euro)
belasting Staat	0,00 euro	0,00 euro

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 1: vermits het verschil tussen de belastingvrije som na overheveling en het gezamenlijk belaste inkomen ($32.700 - 22.000$ of 10.700 euro), lager is dan de toeslag voor kinderlast na overheveling ($35.740 - (11.370 - 8.330)$ euro) of 32.700 euro, moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 1:
 $((32.700 - 20.780) \times 45 \text{ pct.}) + ((20.780 - 12.470) \times 40 \text{ pct.}) + ((12.740 - 8.760) \times 30 \text{ pct.}) + (8.760 \times 25 \text{ pct.}) = 5.364,00 + 3.324,00 + 1.113,00 + 2.190,00 = 11.991,00$ euro

belastingvrije som die dient voor de berekening van het belastingkrediet bij echtgenoot 2: vermits het verschil tussen de belastingvrije som en het gezamenlijk belaste inkomen ($19.700 - 19.700$ of 0 euro), lager is dan de toeslag voor kinderlast die werd overgeheveld (3.040 euro), moet er geen correctie worden doorgevoerd.

belasting op de belastingvrije som m.b.t. toeslag voor kinderlast bij echtgenoot 2:

- overgehevelde toeslagen voor kinderlast: $11.370 - 8.330 = 3.040$ euro.

- belasting op de toeslagen voor kinderlast: $3.040 \times 40 \text{ pct.} = 1.216$ euro

BK echtgenoot 1: $11.991,00 - 6.929,50$ $5.061,50$ euro ($\leq 11.991,00$ euro)

BK echtgenoot 2: $6.195,00 - 6.009,50$ $185,50$ euro ($\leq 1.216,00$ euro)

$5.247,00$ euro,

te beperken tot 8×440 euro

$3.520,00$ euro

BK echtgenoot 1 na beperking: $3.520 \times (5.061,50 / 5.247) = 3.395,55$ euro

BK echtgenoot 2 na beperking: $3.520 \times (185,50 / 5.247) = 124,45$ euro.”

5. In het ontworpen artikel 134, § 4, 3°, van het WIB 92 (het belastbare inkomen van de echtgenoot met het *hoogste* belastbare inkomen is lager dan de belastingvrije som) wordt gesteld dat het bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot te voegen overschot “*desgevallend* beperkt [wordt] tot het positieve verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van de andere echtgenoot”.

Op de vraag waarom niet in een gelijkaardige beperking is voorzien in het ontworpen artikel 134, § 4, 4°, van het WIB 92 (het belastbare inkomen van de echtgenoot met het *laagste* belastbare inkomen is lager dan de belastingvrije som), antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De bepaling onder 3° regelt de overheveling van de echtgenoot met het hoogste inkomen naar de echtgenoot met het laagste inkomen. Om het principe dat het belastingkrediet wordt berekend in hoofde van de echtgenoot met het hoogste inkomen (en dus in principe ook tegen de hoogste tarieven) te behouden, wordt de overheveling van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen beperkt tot wat nodig is om tot een belastingvrije som te komen die even hoog is als het inkomen van de echtgenoot met het laagste inkomen.

De bepaling onder 4° regelt de overheveling van de echtgenoot met het laagste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste inkomen, die ook de toeslagen voor kinderlast krijgt. In dit geval is er geen reden om [de] overheveling te beperken, maar is het in het voordeel van de belastingplichtige om zo veel mogelijk belastingvrije sommen samen te brengen bij de echtgenoot met het hoogste inkomen. Op die manier neemt immers de kans toe dat de belasting op de belastingvrije sommen hoger is dan de basisbelasting en dat er dus een (hoger) belastingkrediet voor kinderlast wordt verleend.”

6. Aan de gemachtigde is bovendien gevraagd of een geval mogelijk is waarbij zowel het belastbare inkomen van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen (3°) als het belastbare inkomen van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen (4°) lager zijn dan de respectieve belastingvrije som, en hoe dat dan te verzoenen is met de regel dat het overschot bij het inkomen van de andere echtgenoot wordt gevoegd. Het antwoord luidt:

“In dat geval zal er geen overheveling zijn van de echtgenoot met het hoogste inkomen naar de echtgenoot met het laagste inkomen, maar wel een overheveling van de echtgenoot met het laagste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste inkomen. Op die manier wordt de belasting op de belastingvrije sommen voor kinderlast (en dus ook het belastingkrediet) tegen het hoogst mogelijk tarief berekend, wat in het voordeel is van de belastingplichtige.”

5. L'article 134, § 4, 3°, en projet, du CIR 92 (le revenu imposable du conjoint qui a le revenu imposable *le plus élevé* est inférieur à la quotité du revenu exemptée d'impôt) prévoit que l'excédent à ajouter à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint “[est] limité, *le cas échéant*, à la différence positive entre le revenu imposable et la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint”.

À la question de savoir pourquoi l'article 134, § 4, 4°, en projet, du CIR 92 (le revenu imposable du conjoint avec le revenu imposable *le moins élevé* est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt) ne prévoit pas une limitation similaire, le délégué a répondu ce qui suit:

“De bepaling onder 3° regelt de overheveling van de echtgenoot met het hoogste inkomen naar de echtgenoot met het laagste inkomen. Om het principe dat het belastingkrediet wordt berekend in hoofde van de echtgenoot met het hoogste inkomen (en dus in principe ook tegen de hoogste tarieven) te behouden, wordt de overheveling van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen beperkt tot wat nodig is om tot een belastingvrije som te komen die even hoog is als het inkomen van de echtgenoot met het laagste inkomen.

De bepaling onder 4° regelt de overheveling van de echtgenoot met het laagste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste inkomen, die ook de toeslagen voor kinderlast krijgt. In dit geval is er geen reden om [de] overheveling te beperken, maar is het in het voordeel van de belastingplichtige om zo veel mogelijk belastingvrije sommen samen te brengen bij de echtgenoot met het hoogste inkomen. Op die manier neemt immers de kans toe dat de belasting op de belastingvrije sommen hoger is dan de basisbelasting en dat er dus een (hoger) belastingkrediet voor kinderlast wordt verleend.”

6. Il a en outre été demandé au délégué s'il est possible d'avoir un cas où tant le revenu imposable du conjoint ayant le revenu imposable le plus élevé (3°) que celui du conjoint ayant le revenu imposable le moins élevé (4°) sont inférieurs à la quotité du revenu exemptée d'impôt respective et, le cas échéant, comment cette situation se concilie alors avec la règle ajoutant l'excédent au revenu de l'autre conjoint. Il a répondu comme suit:

“In dat geval zal er geen overheveling zijn van de echtgenoot met het hoogste inkomen naar de echtgenoot met het laagste inkomen, maar wel een overheveling van de echtgenoot met het laagste inkomen naar de echtgenoot met het hoogste inkomen. Op die manier wordt de belasting op de belastingvrije sommen voor kinderlast (en dus ook het belastingkrediet) tegen het hoogst mogelijk tarief berekend, wat in het voordeel is van de belastingplichtige.”

Vermits dit niet uit de ontworpen bepalingen blijkt, zal een bepaling in die zin moeten worden toegevoegd.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jo BAERT

Dès lors que ce point de vue ne ressort pas des dispositions en projet, il faudra ajouter une disposition dans ce sens.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jo BAERT

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de 13 december 2012 en laatst gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 3 worden het eerste en tweede lid vervangen als volgt:

“§ 3. Het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan niet meer bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.

Om het deel van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting en betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, te bepalen:

1° wordt de belastingvrije som geacht achtereenvolgens te bestaan uit:

— het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som;

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

A l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 13 décembre 2012 et modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 3, les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 3. La partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut pas excéder 250 EUR par enfant à charge.

Pour déterminer la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130 et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°:

1° la quotité du revenu exemptée d'impôt est censée être constituée consécutivement:

— du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131;

— de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;

— de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen;

2° wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen.”;

2° in paragraaf 4 worden de bepalingen onder 3° tot 5° vervangen als volgt:

“3° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het overschot aan belastingvrije som, desgevallend beperkt tot het positieve verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van de andere echtgenoot, bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

4° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het volledige overschot aan belastingvrije som bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

5° de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 4° bepaalde belastingvrije som;

6° voor elke echtgenoot wordt het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan voor beide echtgenoten samengenomen, niet meer kan bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.”;

3° paragraaf 4 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van het eerste lid, 6°:

1° wordt het gedeelte van het de belastingvrije som dat bij toepassing van het eerste lid, 3°, wordt overgeheveld, geacht bij voorrang te bestaan uit het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som en

— des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 7° et 8°, et 133;

— des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°;

2° il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas constituée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°.”;

2° dans le paragraphe 4, les dispositions reprises sous 3° à 5°, sont remplacés par ce qui suit:

“3° lorsque le revenu imposable du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt, limité, le cas échéant, à la différence positive entre le revenu imposable et la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint, est ajouté à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

4° lorsque le revenu imposable du conjoint avec le revenu imposable le moins élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la totalité de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint au revenu imposable le moins élevé est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint;

5° l'impôt calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt calculé conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 4°;

6° pour chaque conjoint, la partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut excéder 250 EUR par enfant à charge pour les deux conjoints ensemble.”;

3° le paragraphe 4 est complété d'un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 6°:

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1^{er}, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'article

de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;

2° wordt het maximumbedrag per kind ten laste desgevallend evenredig omgedeeled in functie van het belastingkrediet van elk van de echtgenoten ten opzichte van de som van de belastingkredieten van de beide echtgenoten.”.

Art. 3

Deze wet heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 2017.

Gegeven te Brussel, 13 mei 2017

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 7° et 8°, et 133;

2° le montant maximum par enfant à charge est, le cas échéant, réparti proportionnellement en fonction du crédit d'impôt de chaque conjoint dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints.”.

Art. 3

La présente loi sort ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2017.

Donné à Bruxelles, le 13 mai 2017

PHILIPPE

PAR LE ROI

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Basistekst**Artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.

§ 2. De overeenkomstig artikel 130 berekende basisbelasting wordt verminderd met de belasting op de belastingvrije som.

Die belasting op de belastingvrije som wordt bepaald op :

25 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 0,01 EUR tot 5.705,00 EUR;

30 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 5.705,00 EUR tot 8.120 EUR;

40 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 8.120,00 EUR tot 13.530,00 EUR;

45 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 13.530,00 EUR tot 24.800,00 EUR;

50 pct. voor de schijf van de belastingvrije som boven 24.800,00 EUR.

§ 3. Wanneer het belastbare inkomen lager is dan de belastingvrije som, wordt voor het deel van die belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, een terugbetaalbaar belastingkrediet verleend. Het belastingkrediet is gelijk aan het voormelde gedeelte van de belastingvrije som, vermenigvuldigd met het in paragraaf 2, tweede lid, vermelde tarief van de corresponderende inkomensschijf, met een maximum van 250 euro per kind ten laste.

Basistekst aangepast aan het wetsontwerp**Artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.

§ 2. De overeenkomstig artikel 130 berekende basisbelasting wordt verminderd met de belasting op de belastingvrije som.

Die belasting op de belastingvrije som wordt bepaald op :

25 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 0,01 EUR tot 5.705,00 EUR;

30 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 5.705,00 EUR tot 8.120 EUR;

40 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 8.120,00 EUR tot 13.530,00 EUR;

45 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 13.530,00 EUR tot 24.800,00 EUR;

50 pct. voor de schijf van de belastingvrije som boven 24.800,00 EUR.

§ 3. Het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan niet meer bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.¹

¹ Zie artikel 2, 1°, van het ontwerp

Voor de toepassing van het eerste lid wordt het deel van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt, geacht zijn voorrang te bestaan uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, bedoelde toeslagen.

Om het deel van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting en betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, te bepalen: ¹

1° wordt de belastingvrije som geacht achtereenvolgens te bestaan uit: ¹

- ***het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som; ¹***
- ***de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen; ¹***
- ***de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen; ¹***

2° wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen. ¹

Deze paragraaf is niet van toepassing :

- op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten ;

- op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld :

1° de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld ;

2° de toeslagen vermeld in artikel 132 worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

Deze paragraaf is niet van toepassing :

- op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten ;

- op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld :

1° de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld ;

2° de toeslagen vermeld in artikel 132 worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

¹ Zie artikel 2, 1°, van het ontwerp

3° wanneer het belastbare inkomen van één van beide echtgenoten lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd ;

4° de overeenkomstig artikel 130 berekende basisbelasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 3° bepaalde belastingvrije som;

5° wanneer de som van de belastbare inkomens van de beide echtgenoten lager is dan de som van hun belastingvrije sommen, wordt voor het deel van die samengetelde belastingvrije sommen van de echtgenoten dat de som van hun belastbare inkomens overschrijdt en betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, een terugbetaalbaar belastingkrediet verleend. Dit belastingkrediet is gelijk aan het voormelde deel van de samengetelde belastingvrije sommen, vermenigvuldigd met het in paragraaf 2, tweede lid vermelde tarief van de corresponderende inkomensschijf bij de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen, met een maximum van 250 euro per kind ten laste.

3° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het overschot aan belastingvrije som, desgevallend beperkt tot het positieve verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van de andere echtgenoot, bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd; ¹

4° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het volledige overschot aan belastingvrije som bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd; ¹

5° de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 4° bepaalde belastingvrije som; ¹

6° voor elke echtgenoot wordt het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan voor beide echtgenoten samengenomen, niet meer kan bedragen dan 250 EUR per kind ten laste. ¹

¹ Zie artikel 2, 2°, van het ontwerp

Voor de toepassing van het eerste lid, 6°: ¹

1° wordt het gedeelte van het de belastingvrije som dat bij toepassing van het eerste lid, 3°, wordt overgeheveld, geacht bij voorrang te bestaan uit het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som en de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen; ¹

2° wordt het maximumbedrag per kind ten laste desgevallend evenredig omgedeeld in functie van het belastingkrediet van elk van de echtgenoten ten opzichte van de som van de belastingkredieten van de beide echtgenoten. ¹

¹ Zie artikel 2, 3°, van het ontwerp

Texte de base**Article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992**

§ 1^{er}. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

§ 2. L'impôt de base calculé conformément à l'article 130 est diminué de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt.

Cet impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixé à :

25 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 0,01 EUR à 5.705,00 EUR;

30 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 5.705,00 EUR à 8.120,00 EUR;

40 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 8.120,00 EUR à 13.530,00 EUR;

45 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 13.530,00 EUR à 24.800,00 EUR;

50 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt supérieure à 24.800,00 EUR.

§ 3. Lorsque le revenu imposable est inférieur à la quotité du revenu exemptée d'impôt, il est octroyé un crédit remboursable pour la partie de la quotité des revenus exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°. Ce crédit d'impôt est égal à ladite partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt, multipliée par le taux d'imposition visé au paragraphe 2, alinéa 2, applicable à la tranche de revenus correspondante, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge.

Texte de base adapté au projet**Article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992**

§ 1^{er}. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

§ 2. L'impôt de base calculé conformément à l'article 130 est diminué de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt.

Cet impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixé à :

25 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 0,01 EUR à 5.705,00 EUR;

30 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 5.705,00 EUR à 8.120,00 EUR;

40 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 8.120,00 EUR à 13.530,00 EUR;

45 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 13.530,00 EUR à 24.800,00 EUR;

50 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt supérieure à 24.800,00 EUR.

§ 3. La partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut pas excéder 250 EUR par enfant à charge.¹

¹ Voir l'article 2, 1°, du projet

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable, est censée constituée en priorité des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6^o.

Le présent paragraphe ne s'applique pas :

- au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus ;
- au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit :

1^o la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint ;

2^o les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé;

Pour déterminer la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130 et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6^o : ¹

1^o la quotité du revenu exemptée d'impôt est censée être constituée consécutivement : ¹

- du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131 ; ¹
- des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 7^o et 8^o, et 133 ;
- des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6 ; ¹

2^o il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas constituée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1^o à 6. ¹

Le présent paragraphe ne s'applique pas :

- au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus ;
- au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit :

1^o la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint ;

2^o les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé;

¹ Voir l'article 2, 1^o, du projet

3° lorsque le revenu imposable de l'un des deux conjoints est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la différence est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ;

4° l'impôt de base calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 3°;

5° lorsque la somme des revenus imposables des deux conjoints est inférieure à la somme de leurs quotités du revenu exemptées d'impôt, il est octroyé un crédit d'impôt remboursable pour la partie de ces quotités des revenus des conjoints exemptées d'impôt additionnées qui excède la somme de leur revenus imposables et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°. Ce crédit d'impôt est égal à ladite partie de ces quotités du revenu exemptées d'impôt additionnées, multipliée par le taux d'imposition visé au paragraphe 2, alinéa 2, applicable à la tranche de revenus correspondante dans le chef du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge.

3° lorsque le revenu imposable du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt, limité, le cas échéant, à la différence positive entre le revenu imposable et la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint, est ajouté à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ; ¹

4° lorsque le revenu imposable du conjoint avec le revenu imposable le moins élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la totalité de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint au revenu imposable le moins élevé est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ; ¹

5° l'impôt calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt calculé conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 4° ; ¹

6° pour chaque conjoint, la partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut excéder 250 EUR par enfant à charge pour les deux conjoints ensemble. ¹

¹ Voir l'article 2, 2°, du projet

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 6° : ¹

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1^{er}, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'article 131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 7° et 8°, et 133 ; ¹

2° le montant maximum par enfant à charge est, le cas échéant, réparti proportionnellement en fonction du crédit d'impôt de chaque conjoint dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints. ¹

¹ Voir l'article 2, 3°, du projet