

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 juni 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**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Johan KLAPS**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude.....	3
II. Bespreking.....	4
A. Vragen en opmerkingen van de leden.....	4
B. Antwoord van de minister	5
III. Stemmingen	5

Zie:

Doc 54 **2469/ (2016/2017):**
001: Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 juin 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**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Johan KLAPS**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la Fraude fiscale	3
II. Discussion	4
A. Questions et observations des membres	4
B. Réponse du ministre.....	5
III. Votes.....	5

Voir:

Doc 54 **2469/ (2016/2017):**
001: Projet de loi.

6471

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Johan Klaps, Robert Van de Velde,
Bert Wollants
PS Stéphane Crusnière, Frédéric Daerden, Ahmed
Laaouej
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent
Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever
Emir Kir, Eric Massin, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Katrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
DéFI Olivier Maingain
Vuye&Wouters Veerle Wouters

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-GOI	:	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:	Abréviations dans la numérotation des publications:
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Beknopt Verslag	CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	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: Plenum	PLEN: Séance plénière
COM: Commissievergadering	COM: Réunion de commission
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail: publicaties@dekamer.be	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
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 31 mei 2017.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met bestrijding van de fiscale fraude, geeft aan dat de regering eind 2015 in het kader van de taxshift een tariefverlaging in de personenbelasting heeft doorgevoerd, door de tariefschijf van 25 % (en op termijn ook die van 40 %) te verruimen. Om te waarborgen dat die tariefverlaging ook effectief wordt verleend aan belastingplichtigen met personen ten laste, wordt vanaf het aanslagjaar 2017 gewerkt met twee belastingschalen:

— de oude belastingschaal wordt toegepast voor de berekening van de belasting op de belastingvrije som, en

— de nieuwe, lagere belastingschaal wordt toegepast voor de berekening van de belasting op het gezamenlijk belaste inkomen.

De minister wijst erop dat het belastingkrediet voor kinderen ten laste in de huidige stand van de wetgeving nog steeds wordt bepaald door de oude tariefschaal alleen toe te passen op het gedeelte van de belastingvrije som dat het gezamenlijk belaste inkomen overschrijdt en dat betrekking heeft op de toeslagen voor kinderen ten laste. De in het kader van de taxshift doorgevoerde tariefverlaging heeft op die manier geen enkele impact op het bedrag van het belastingkrediet voor kinderen ten laste.

De minister stipt aan dat dit wetsontwerp ertoe strekt de berekeningswijze van het belastingkrediet voor kinderen ten laste te wijzigen. Dankzij deze nieuwe berekeningswijze zal tevens een belastingkrediet kunnen worden toegekend aan de belastingplichtigen met een gezamenlijk belast inkomen dat hoger is dan hun belastingvrije som, maar wier basisbelasting op dat gezamenlijk belaste inkomen – door het gebruik van verschillende belastingschalen – lager is dan de belasting op de belastingvrije som. Voor de belastingplichtigen die nu al in aanmerking komen voor een belastingkrediet voor kinderen ten laste, kan de nieuwe berekening leiden tot een voordeliger belastingkrediet.

De regering vindt het belangrijk het voordeel van de tariefverlaging tevens onverkort te verlenen aan

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de sa réunion du 31 mai 2017.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la lutte contre fraude fiscale, expose que dans le cadre du tax shift, le gouvernement a opéré fin 2015 une baisse du taux de l'impôt des personnes physiques en élargissant la tranche de 25 % et à terme également celle de 40 %. Afin d'accorder cet avantage de manière effective aux contribuables ayant des personnes à charge, deux barèmes d'imposition seront appliqués 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 sur le revenu imposé globalement.

Le ministre rappelle que le crédit d'impôt pour enfants à charge, en l'état actuel de la législation, est encore toujours déterminé en appliquant l'ancien barème des taux uniquement sur la partie de la quotité exemptée qui excède le revenu imposé globalement et se rapporte aux suppléments pour enfants à charge. La baisse de taux réalisée dans le cadre du tax shift n'a de cette façon aucune influence sur le montant du crédit d'impôt pour enfants à charge.

Le ministre indique que le projet de loi à l'examen modifie la façon dont le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé. Grâce à ce nouveau mode de calcul, un crédit d'impôt pourra également être accordé aux contribuables dont le revenu imposé globalement est supérieur à leur quotité exemptée mais dont l'impôt de base sur ce revenu imposé globalement est inférieur à l'impôt sur la quotité exemptée par l'utilisation de différents barèmes d'imposition. Pour les contribuables qui ont déjà un crédit d'impôt pour enfants à charge, le nouveau calcul peut conduire à un crédit d'impôt plus avantageux.

Le gouvernement estime qu'il importe d'accorder pleinement l'avantage de la baisse de taux également

gezinnen met kinderen die over een vrij laag inkomen beschikken. Voor die gezinnen is elke verhoging van hun koopkracht immers meer dan welkom. Daarom wordt voorgesteld de gewijzigde berekening toe te passen vanaf het aanslagjaar 2017, het eerste aanslagjaar waarvoor een tariefverlaging in het kader van de *taxshift* wordt doorgevoerd.

Wat de overheveling van artikel 134, § 4, 3°, WIB92 betreft, kan worden verduidelijkt dat het basisbedrag van de belastingvrije som, inclusief de eventuele verhoging voor een belastingplichtige met een handicap en de verhoging ter compensatie van de omzetting van de woonbonus in een belastingvermindering, evenals de toeslagen voor personen ten laste die niet in een belastingkrediet kunnen worden omgezet, eerst worden afgezet tegen het gezamenlijk belaste inkomen van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen. Indien dat basisbedrag van de belastingvrije som en de toeslagen voor personen ten laste, andere dan kinderen, samen het gezamenlijk belaste inkomen van die echtgenoot overschrijden, zal eerst dat overschot worden overgeheveld naar de andere echtgenoot, en pas daarna de toeslagen voor kinderen ten laste. De overheveling is beperkt tot de “ontvangcapaciteit” van de andere echtgenoot.

II. — BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) is erover verheugd dat dit wetsontwerp een moeilijkheid wegwerpt die de regering over het hoofd had gezien toen de *taxshift* maatregelen werden aangenomen. Met deze wijziging van artikel 134 WIB 92 wordt het voordeel van de verlaging van de aanslagvoet zoals die in het raam van de *taxshift* werd ingevoerd, ten volle toegekend aan de belastingplichtigen met kinderen ten laste.

Het lid hoopt gewoon dat de regering een zelfde ijver aan de dag zal leggen met betrekking tot de “pensioenval”. In een aantal gevallen zal het brutobedrag van het pensioen stijgen, maar zal het nettobedrag gelijk blijven of, erger, lager uitvallen. De pensioenverhoging leidt in sommige gevallen tot een belastingverhoging, die niet steeds wordt gecompenseerd door de belastingvermindering zoals zij nu bestaat.

Het lid vraagt de minister dat snel te verhelpen, in samenwerking met de minister van Pensioenen en met terugwerkende kracht.

aux ménages avec enfants dont le revenu est relativement bas. Pour ces ménages, toute augmentation de leur pouvoir d'achat est plus que la bienvenue. C'est la raison pour laquelle il est proposé que le calcul modifié soit appliqué dès l'exercice d'imposition 2017, le premier exercice pour lequel une baisse de taux a été réalisée dans le cadre du *tax shift*.

En ce qui concerne le transfert de l'article 134, § 4, 3°, CIR92, il peut être précisé que le montant de base de la quotité exemptée, y compris l'augmentation éventuelle pour un contribuable avec un handicap et l'augmentation qui compense la transposition du bonus logement en une réduction d'impôt et les suppléments pour personnes à charge qui ne peuvent être convertis en un crédit d'impôt, est d'abord comparé au revenu imposé globalement du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé. Si ce montant de base de la quotité exemptée et les suppléments pour personnes à charge, autres que des enfants, sont ensemble supérieurs au revenu imposé globalement de ce conjoint-là, cet excédent sera d'abord transféré vers l'autre conjoint et seulement ensuite les suppléments pour enfants à charge. Le transfert est limité à la “capacité de réception” de l'autre conjoint.

II. — DISCUSSION

A. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) se réjouit que le présent projet de loi solutionne une difficulté qui avait échappé au gouvernement lorsque les mesures relatives au *tax shift* furent adoptées. Par cette modification de l'article 134 CIR 92, l'avantage de la baisse du taux d'imposition qui a été mise en place dans le cadre du *tax shift* est pleinement octroyé aux contribuables qui ont des enfants à charge.

Le membre espère simplement que le gouvernement agira avec la même célérité sur la problématique du “piège à la pension”. En effet, dans une série de cas, une personne dont le montant brut de la pension augmente voit le montant net de sa pension stagner ou, pire, diminuer. L'augmentation de la pension engendre dans certains cas une augmentation d'impôt qui n'est pas systématiquement compensée par la réduction d'impôt telle qu'elle existe maintenant.

Le membre demande au ministre d'y remédier rapidement, en collaboration avec le ministre des Pensions, et ce de manière rétroactive.

De heer Benoît Dispa (cdH) steunt het ter bespreking voorliggend wetsontwerp, aangezien het ertoe strekt categorieën van belastingplichtigen opnieuw gelijk te behandelen. Wel heeft hij vragen bij de budgettaire impact van deze fiscale maatregel. Heeft de administratie een raming gemaakt?

Voorts is die bijsturing noodzakelijk, maar zij maakt de Belgische belastingprocedure er niet eenvoudiger op aangezien zij de impact corrigeert van een reeds aangenomen maatregel. Het belastingsysteem wordt dus maatregel na maatregel bijgestuurd, wat ten koste gaat van duidelijkheid voor de belastingplichtige.

B. Antwoord van de minister

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met bestrijding van de fiscale fraude, geeft aan dat de begrotingsimpact van de in uitzicht gestelde maatregel beperkt is, namelijk minder dan één miljoen euro.

III. — STEMMINGEN

Artikelen 1 tot 3

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Vervolgens wordt het gehele wetsontwerp, met inbegrip van enkele taalkundige en wetgevingstechnische verbeteringen, eenparig aangenomen.

De rapporteur,

Johan KLAPS

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vergen (art. 78, 2, van het Reglement van de Kamer):

— krachtens artikel 105 van de Grondwet: *nihil*;

— krachtens artikel 108 van de Grondwet: *nihil*.

M. Benoît Dispa (cdH) soutient le projet de loi à l'examen dès lors qu'il tend à rétablir une égalité de traitement entre catégories de contribuables. Il s'interroge toutefois sur l'impact budgétaire de cette mesure fiscale. L'administration a-t-elle procédé à une estimation?

Par ailleurs, cette correction bien que nécessaire ne contribue pas à simplifier la procédure fiscale belge puisqu'elle corrige l'impact d'une mesure adoptée antérieurement. Le système fiscal est ainsi corrigé de mesures en mesures au détriment d'une certaine clarté pour le contribuable.

B. Réponse du ministre

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la lutte contre la fraude fiscale, indique que la mesure proposée a un faible coût budgétaire. L'impact budgétaire est en effet inférieur à un million d'euros.

III. — VOTES

Articles 1^{er} à 3

Les articles 1^{er} à 3 ne donnent lieu à aucune observation et sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'ensemble du projet de loi, y compris quelques corrections d'ordre légistique, est également adopté à l'unanimité.

Les rapporteurs,

Johan KLAPS

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (art. 78, 2, du Règlement de la Chambre):

— en application de l'article 105 de la Constitution: *nihil*;

— en application de l'article 108 de la Constitution: *nihil*.