

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

16 mars 2021

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en
ce qui concerne le calcul de l'impôt des
personnes physiques du conjoint
ou cohabitant légal survivant**

(déposée par M. Marco Van Hees)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

16 maart 2021

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat betreft de berekening van
de personenbelasting van de langstlevende
echtgenoot of wettelijk samenwonende**

(ingediend door de heer Marco Van Hees)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi prévoit qu'après le décès d'un partenaire, les services fiscaux doivent eux-mêmes vérifier ce qui est le plus favorable pour le conjoint ou cohabitant légal survivant: une imposition commune avec maintien du quotient conjugal ou deux impositions distinctes.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe te bepalen dat de belastingdiensten na het overlijden van een partner zelf dienen na te gaan wat voor de overlevende echtgenoot of wettelijk samenwonende het meest gunstig is: een gezamenlijke aanslag met behoud van het huwelijks-quotiënt of twee afzonderlijke aanslagen.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurd papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Après le décès d'un partenaire, plus aucune imposition commune n'est en principe établie (article 126, § 2, alinéa 1^{er}, du CIR 92).

Toutefois, le conjoint ou le cohabitant légal survivant (ou, si les deux partenaires décèdent au cours de la même année, les héritiers, légataires ou donataires universels du dernier partenaire décédé) peut choisir de bénéficier d'une imposition commune des revenus de l'année du décès afin de ne pas perdre l'avantage du quotient conjugal. Dans ce cas, la cotisation est établie au nom du survivant et du conjoint ou cohabitant légal décédé, représenté par la succession (article 126, § 3, du CIR 92).

Dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques, il faut cocher si l'on opte pour une imposition commune (codes 1012-55 et 1025-42) ou pour deux impositions distinctes (codes 1013-54 et 1026-41). La règle de base reste toutefois l'imposition des deux partenaires en tant qu'isolés. Si le choix d'une imposition commune n'est pas exprimé dans la déclaration – donc également si aucun des deux codes n'est coché – les deux partenaires seront imposés en tant qu'isolés (circulaire n° Ci.RH.331/569 662 (AFER 15/2005) du 14 avril 2005, II, C, n° 5).

En vue de déterminer le choix le plus avantageux, la brochure explicative de la déclaration d'impôt renvoie au programme de calcul Tax-Calc sur le site www.fin.belgium.be. Ce n'est cependant pas une tâche aisée pour les contribuables, surtout pour ceux qui ne bénéficient pas de l'assistance d'un expert. Parfois, aucun choix n'est dès lors opéré, et ce n'est généralement pas à l'avantage du contribuable.

Or, lorsqu'ils calculent l'impôt, les services fiscaux sont parfaitement en mesure de comparer les deux hypothèses et de retenir automatiquement celle qui est la plus avantageuse pour les contribuables. La présente proposition de loi vise à insérer une obligation en ce sens dans l'article 126, § 3, du CIR 92, afin que les contribuables ne doivent plus à l'avenir déterminer eux-mêmes l'option qui est la plus avantageuse pour eux.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Na het overlijden van een partner wordt in principe geen gemeenschappelijke aanslag meer gevestigd (artikel 126, § 2, eerste lid, 3° WIB 92).

De overlevende echtgenoot of wettelijk samenwonende (of, indien beide partners tijdens hetzelfde jaar overlijden, de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden van de laatst overleden partner) kan er echter voor opteren om toch nog een gemeenschappelijke aanslag te genieten wat de inkomsten van het jaar van het overlijden betreft zodat het voordeel van het huwelijksquotiënt niet verloren gaat. In dat geval wordt de aanslag gevestigd op naam van de overlevende én de overleden echtgenoot of wettelijk samenwonende, vertegenwoordigd door de nalatenschap (artikel 126, § 3 WIB 92).

In de aangifte in de personenbelasting dient te worden aangevinkt of met kiest voor één gemeenschappelijke aanslag (codes 1012-55 en 1025-42), dan wel voor twee afzonderlijke aanslagen (codes 1013-54 en 1026-41). De basisregel blijft echter de aanslag van beide partners als alleenstaanden. Indien in de aangifte niet de keuze voor een gemeenschappelijke aanslag wordt uitgedrukt – dus ook indien geen van beide codes wordt aangevinkt –, worden beide partners als alleenstaanden aangeslagen (Circulaire nr. Ci.RH.331/569 662 (AOIF 15/2005) van 14 april 2005, II, C, randnr. 5).

Om uit te maken wat de meest voordelige keuze is, wordt in de toelichting bij de belastingaangifte verwezen naar het berekeningsprogramma Tax-Calc op de website www.fin.belgium.be. Het is echter voor de belastingplichtigen, vooral voor belastingplichtigen die niet beschikken over de bijstand van een deskundige, niet zo eenvoudig om dit uit te maken. Soms wordt daarom helemaal geen keuze gemaakt, en dat is meestal niet in het voordeel van de belastingplichtige.

Bij de berekening van de belasting door de belastingdiensten is het echter perfect mogelijk om beide hypothesen te vergelijken en automatisch te kiezen voor de meest voordelige hypothese voor de belastingplichtigen. Dit wetsvoorstel strekt ertoe een verplichting in die zin op te nemen in artikel 126, § 3 WIB 92, zodat de belastingplichtigen in het vervolg niet zelf moeten nagaan wat voor hen de meest voordelige keuze is.

Marco VAN HEES (PVDA-PTB)

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

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

Art. 2

L'article 126, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par ce qui suit:

“§ 3. Pour l'année de la dissolution par décès du mariage ou de la cohabitation légale, il est fait application, selon ce qui est le plus avantageux pour le contribuable, soit d'une imposition distincte au nom des deux conjoints ou cohabitants légaux, soit d'une imposition commune conformément aux dispositions du § 1^{er}.

Dans le cas d'une imposition commune, la cotisation est établie au nom du conjoint ou cohabitant légal survivant et du conjoint ou cohabitant légal décédé, représenté par la succession. En cas de décès des deux conjoints ou cohabitants légaux, la cotisation est établie au nom des deux conjoints ou cohabitants légaux décédés, représentés par la succession.”

22 février 2021

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Dit wetsvoorstel regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 126, § 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. Voor het jaar van ontbinding van het huwelijk of de wettelijke samenwoning door overlijden wordt, al naar wat voor de belastingplichtige het meest voordelig is, toepassing gemaakt hetzij van een aanslag op naam van beide echtgenoten of wettelijk samenwonenden afzonderlijk, hetzij van een gemeenschappelijke aanslag overeenkomstig de bepalingen van § 1.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag wordt de aanslag gevestigd op naam van de overlevende en de overleden echtgenoot of wettelijk samenwonende, vertegenwoordigd door de nalatenschap. Wanneer echter beide echtgenoten of wettelijk samenwonenden overleden zijn, wordt de aanslag gevestigd op naam van de beide overleden echtgenoten of wettelijk samenwonenden, vertegenwoordigd door de nalatenschap.”

22 februari 2021

Marco VAN HEES (PVDA-PTB)