

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 octobre 2021

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992,
en ce qui concerne le régime
relatif à la quotité exemptée d'impôt
pour les personnes handicapées**

(déposée par Mme Gitta Vanpeborgh et
M. Joris Vandenbroucke)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 oktober 2021

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
wat betreft de regeling
inzake de belastingvrije som
voor personen met een handicap**

(ingediend door mevrouw Gitta Vanpeborgh en
de heer Joris Vandenbroucke)

RÉSUMÉ

Les personnes handicapées paient moins d'impôts grâce à une quotité exemptée d'impôt majorée. La condition pour bénéficier de ce régime est que le handicap soit établi en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans. Cela vaut tant pour le contribuable lui-même que pour les personnes à sa charge. Selon les auteurs de cette proposition de loi, cette condition est arbitraire et injuste. Ils proposent dès lors de supprimer cette limite d'âge.

SAMENVATTING

Personen met een handicap betalen minder inkomstenbelastingen dankzij een verhoogde belastingvrije som. Voorwaarde is wel dat de handicap is vastgesteld ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar. Dit geldt zowel voor de belastingplichtige zelf als voor de personen ten laste van de belastingplichtige. Deze voorwaarde is volgens de indieners arbitrair en onrechtvaardig. Zij stellen dan ook voor de leeftijdsgrens te schrappen.

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
Vooruit	: Vooruit
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 (beigekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition DOC 54 1408/001.

L'impôt des personnes physiques est un impôt progressif qui tient compte de la capacité contributive. En d'autres termes, on applique le principe en vertu duquel plus grande est la capacité contributive, plus élevé est le taux d'imposition moyen. Cette capacité contributive financière est fonction du revenu, mais aussi de certaines caractéristiques du ménage.

Un élément important de l'impôt des personnes physiques est la quotité exemptée d'impôt. Prenant en compte la composition familiale, le fisc fixe un montant exempté d'impôt. Ce montant tient compte des personnes à charge, les personnes qui, outre le contribuable, doivent vivre de ce revenu, mais aussi de certaines caractéristiques du contribuable et des personnes qui sont fiscalement considérées à la charge du contribuable. Le législateur a ainsi stipulé que les personnes handicapées ou ayant un enfant handicapé ou d'autres personnes handicapées à charge, ont droit à une majoration de la quotité exemptée d'impôt. On renverra à cet égard aux articles 131 et 132 du Code des impôts sur les revenus 1992. Un handicap entraîne en effet des soins et des coûts supplémentaires et pour tenir compte de l'incidence de ce surcoût sur la capacité contributive, le législateur a voulu qu'il soit pris en considération lors du calcul de l'impôt des personnes physiques.

Le montant (exercice d'imposition 2021, revenus 2020) de la quotité exemptée d'impôt pour personnes adultes handicapées à charge diffère selon qu'il s'agit:

— d'ascendants (parents, grands-parents...) âgés de 65 ans ou plus: 6 540 euros par personne;

— de frères et sœurs âgés de 65 ans ou plus: 6 540 euros par personne;

— d'ascendants (parents, grands-parents...) âgés de moins de 65 ans: 3 260 euros par personne;

— de personnes dont vous avez été à la charge en tant qu'enfant: 3 260 euros par personne.

Si les personnes à charge précitées ne sont pas handicapées, on applique également une majoration

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van voorstel DOC 54 1408/001.

De personenbelasting is een progressieve belasting die rekening houdt met draagkracht. Dat betekent dat het principe geldt dat hoe groter de financiële draagkracht is, hoe hoger de gemiddelde belastingvoet is. Die financiële draagkracht is afhankelijk van het inkomen, maar ook van bepaalde kenmerken van het gezin.

Een belangrijk element van de personenbelasting is de belastingvrije som. Rekening houdend met de gezinssamenstelling stelt de fiscus een bedrag samen waarop geen belastingen verschuldigd zijn. Dat bedrag houdt rekening met de personen ten laste, de mensen die naast de belastingplichtige van dat inkomen moeten leven, maar ook met bepaalde kenmerken van de belastingplichtige en de personen die fiscaal ten laste beschouwd worden van de belastingplichtige. Zo heeft de wetgever bepaald dat personen met een handicap of wie een kind met een handicap of andere personen met een handicap fiscaal ten laste heeft, recht heeft op een bijkomende verhoging van de belastingvrije som. Daarvoor kan verwezen worden naar de artikelen 131 en 132 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Een handicap brengt immers extra zorg en extra kosten met zich mee en om rekening te houden met de impact daarvan op de draagkracht heeft de wetgever bij de berekening van de personenbelasting hiermee rekening willen houden.

Het bedrag (aanslagjaar 2021, inkomsten 2020) van het belastingvrije deel van het inkomen voor volwassen personen ten laste met een handicap verschilt naargelang het gaat om:

— ascendants (ouders, grootouders...) van 65 jaar of ouder: 6 540 euro per persoon;

— broers en zussen van 65 jaar of ouder: 6 540 euro per persoon;

— ascendants (ouders, grootouders) jonger dan 65 jaar: 3 260 euro per persoon;

— personen van wie u als kind ten laste bent geweest: 3 260 euro per persoon.

Indien bovenvermelde personen ten laste geen handicap hebben, is alsnog een verhoging van de belastingvrije

de la quotité exemptée d'impôt mais à concurrence de la moitié des montants susmentionnés.

Si le contribuable est lui-même handicapé, le montant de base de la quotité exemptée d'impôt est majoré de 1 610 euros (exercice d'imposition 2021, revenus 2020).

L'article 135 du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose qu'est considéré comme adulte handicapé:

“Celui dont il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans: soit son état physique ou psychique a réduit sa capacité de gain à un tiers ou moins de ce qu'une personne valide est en mesure de gagner en exerçant une profession sur le marché général du travail;

soit son état de santé provoque un manque total d'autonomie ou une réduction d'autonomie d'au moins 9 points, mesurés conformément aux guide et échelle médico-sociale applicables dans le cadre de la législation relative aux allocations aux handicapés;

soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 87 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 100 de la même loi coordonnée;

soit, par une décision administrative ou judiciaire, qu'il est handicapé physiquement ou psychiquement ou en incapacité de travail de façon permanente pour au moins 66 p.c.;"

Pour l'heure, la quotité exemptée d'impôt majorée n'est accordée que lorsque le handicap a été établi à la suite de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans. Il en est ainsi tant pour le contribuable lui-même que pour les personnes qui sont à charge du contribuable. Nous estimons que cette condition est arbitraire et injuste.

Ainsi, il est injuste qu'une personne de 70 ans atteinte de la maladie de Parkinson ne puisse pas bénéficier d'un avantage fiscal (en qualité de contribuable ou de personne à charge) au motif que la maladie aurait été constatée après son 65^e anniversaire, alors que cet avantage est accordé lorsque la maladie de Parkinson a été constatée à l'âge de 64 ans. Il est également injuste qu'une personne de 66 ans qui se retrouve lourdement handicapée à la suite d'un accident de la circulation ne

som van toepassing maar dan ten belope van de helft van de bovenvermelde bedragen.

Indien de belastingplichtige zelf een persoon met een handicap is, wordt het basisbedrag van de belasting-vrije som verhoogd met 1 610 euro (aanslagjaar 2021, inkomsten 2020).

Artikel 135 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt wie als volwassen persoon met een handicap wordt beschouwd:

“Diegene van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar: ofwel zijn lichamelijke of geestelijke toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen;

ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan, of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten tot gevolg heeft, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten;

ofwel na de periode van primaire ongeschiktheid, bepaald in artikel 87 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet;

ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, tot ten minste 66 pct blijvend lichamenlijk of geestelijk gehandicapt of arbeidsongeschikt is verklaard;"

De verhoogde belastingvrije som wordt vandaag alleen toegekend met betrekking tot diegene van wie de handicap is vastgesteld ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar. Dit geldt zowel voor de belastingplichtige zelf als voor de personen ten laste van de belastingplichtige. Deze voorwaarde is volgens de indiener arbitrair en niet rechtvaardig.

Het is niet rechtvaardig dat bijvoorbeeld voor iemand van 70 jaar die aan de ziekte van Parkinson lijdt geen fiscale tegemoetkoming geldt (als belastingplichtige of als persoon ten laste) omdat dit na zijn/haar 65^e verjaardag zou zijn vastgesteld, terwijl wel in die fiscale tegemoetkoming voorzien is voor iemand waarbij Parkinson op zijn/haar 64^e is vastgesteld. Het is bijvoorbeeld niet rechtvaardig dat iemand van 66 jaar die ten gevolge van een verkeersongeval met een ernstige handicap verder

puisse prétendre au bénéfice de la quotité exemptée d'impôt majorée, alors que tel est le cas d'une personne se trouvant dans la même situation à la suite d'un accident survenu à l'âge de 64 ans.

En instaurant l'allocation pour l'aide aux personnes âgées, l'arrêté royal du 5 mars 1990 prévoyait une prime qui diffère selon la perte d'autonomie et l'état de nécessité et peut être accordée aux personnes qui deviennent handicapées après 65 ans. Dans la législation fiscale, la limite d'âge relative au moment où le handicap doit être acquis a toutefois été maintenue. Nous proposons de supprimer cette discrimination injuste et arbitraire.

Dans l'article 135 du Code des impôts sur les revenus 1992, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les premier et deuxième alinéas: "Pour l'application de l'impôt des personnes physiques, est également considérée comme handicapée la personne handicapée âgée d'au moins 65 ans dont le manque ou la réduction d'autonomie a été constaté après l'âge de 65 ans. La réduction de l'autonomie est constatée selon les modalités définies par arrêté royal."

En fixant séparément les critères pour chaque catégorie d'âge ou situation, on répond à l'observation du Conseil d'État au regard de la proposition de loi DOC 54 1408/001. La délégation faite au Roi dans le deuxième alinéa permet de tenir compte de la législation qui a été élaborée par les Communautés à la suite de la sixième réforme de l'État concernant ce qui était connu précédemment sous le nom d'"allocation pour l'aide aux personnes âgées". La limitation à l'application de l'impôt des personnes physiques rencontre la préoccupation selon laquelle, sans cette limitation, la modification de l'article 135 CIR 92 a un impact sur l'impôt régional et est donc contraire à la répartition des compétences fixée dans la loi spéciale de financement.

La conséquence de la présente proposition de loi est que l'on déterminera objectivement qui peut bénéficier d'un avantage fiscal en raison d'un handicap, et ce, indépendamment de l'âge auquel le handicap a été constaté. D'autre part, cette mesure peut être vue comme une aide apportée aux enfants qui s'occupent d'un parent dont la dépendance est attestée et qui est fiscalement à leur charge.

door het leven moet, geen aanspraak kan maken op de verhoogde belastingvrije som, terwijl dat wel het geval is voor iemand die in dezelfde situatie terecht is gekomen door een ongeval op de leeftijd van 64 jaar.

Door het invoeren van de tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden via het koninklijk besluit van 5 maart 1990 werd in een premie voorzien die verschilt naargelang de verminderde zelfredzaamheid en de behoefte die kan worden toegekend aan personen die een handicap verwerven boven de leeftijd van 65. In de fiscale wetgeving is de leeftijdsgrens met betrekking tot het moment waarop de handicap verworven moet zijn evenwel blijven bestaan. De indiener stelt voor de huidige onrechtvaardige en arbitraire discriminatie op te heffen.

In artikel 135 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidend als volgt: "Voor de toepassing van de personenbelasting wordt eveneens als gehandicapt aangemerkt de persoon met een handicap die ten minste 65 jaar oud is van wie een gebrek aan of een vermindering van zelfredzaamheid is vastgesteld na de leeftijd van 65 jaar. De vaststelling van de vermindering van de zelfredzaamheid gebeurt op de wijze bepaald bij koninklijk besluit."

Door voor elke leeftijdscategorie of situatie de afzonderlijke criteria te bepalen komt men tegemoet aan de opmerking van de Raad van State op het wetsvoorstel DOC 54 1408/001. De delegatie aan de koning in het tweede lid maakt het mogelijk om rekening te houden met de wetgeving die opgesteld werd door de gemeenschappen als gevolg van de zesde staatshervorming, aangaande wat voorheen gekend was als de "tegemoetkoming hulp aan bejaarden". De beperking tot de toepassing van de personenbelasting komt tegemoet aan de bekommernis dat de wijziging van artikel 135 WIB 92 zonder die beperking, een impact heeft op de gewestelijke belasting en dus in strijd is met bevoegdheidsverdeling die is vastgelegd in de bijzondere financieringswet.

Het gevolg van dit wetsvoorstel is dat objectief bepaald wordt wie een fiscale tegemoetkoming krijgt als gevolg van een handicap en dat onafhankelijk van de leeftijd waarop de vaststelling van de handicap wordt gedaan. Anderzijds kan deze maatregel gezien worden als een ondersteuning voor kinderen die de zorg opnemen voor een ouder waarvan de hulpbehoefte bewezen is en die bij hen fiscaal ten laste is.

Gitta VANPEBORGH (Vooruit)
Joris VANDENBROUCKE (Vooruit)

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

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

Art. 2

Dans l'article 135 du Code des impôts sur les revenus 1992, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

“Pour l'application de l'impôt des personnes physiques, est également considérée comme handicapée la personne handicapée âgée d'au moins 65 ans dont le manque ou la réduction d'autonomie a été constaté après l'âge de 65 ans. La réduction de l'autonomie est constatée selon les modalités définies par arrêté royal.”

16 septembre 2021

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 135 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

“Voor de toepassing van de personenbelasting wordt eveneens als gehandicapt aangemerkt de persoon met een handicap die tenminste 65 jaar oud is van wie een gebrek aan of een vermindering van zelfredzaamheid is vastgesteld na de leeftijd van 65 jaar. De vaststelling van de vermindering van de zelfredzaamheid gebeurt op de wijze bepaald bij koninklijk besluit.”

16 september 2021

Gitta VANPEBORGH (Vooruit)
Joris VANDENBROUCKE (Vooruit)