

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 avril 2014

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 133
du Code des impôts sur les revenus 1992,
en vue de soutenir l'accès
à l'enseignement supérieur**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 53 **3127/ (2013/2014):**

001: Proposition de loi de Mme Warzée-Caverenne et consorts.
002: Addendum.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 april 2014

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 133
van het Wetboek van de
inkomstenbelasting 1992, ter ondersteuning
van de toegang tot het hoger onderwijs**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 53 **3127/ (2013/2014):**

001: Wetsvoorstel van mevrouw Warzée-Caverenne c.s.
002: Addendum.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^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)

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

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 : publications@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Incidence budgétaire de la proposition de loi déposée par Madame Valérie Warzée-Caverenne et Monsieur Charles Michel modifiant l'article 133 du code des impôts sur les revenus 1992, en vue de soutenir l'accès à l'enseignement supérieur (DOC 53 3127/001-002).

Avis adopté en assemblée générale du 2 avril 2014

1. Demande d'avis

La Cour des comptes a reçu le 10 février 2014 une demande d'avis de M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, dans le cadre de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite recevoir une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes relatives à seize propositions de loi de nature fiscale.

La présente note examine la proposition de loi modifiant l'article 133 du code des impôts sur les revenus 1992, en vue d'augmenter la quotité exemptée d'impôt pour les enfants qui suivent des études de l'enseignement supérieur. Cette proposition de loi a été déposée le 12 novembre 2013 à la Chambre des représentants (Doc 53 3127/001).

2. Proposition de loi

La proposition de loi vise à soutenir fiscalement les contribuables ayant des enfants de moins de 25 ans.

À cet effet, l'article 133, alinéa 1^{er}, du CIR 1992 serait complété par un point 3^o et un point 4^o prévoyant l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt à concurrence de 1 440 euros par enfant. Le point 3^o de l'article 133, alinéa 1^{er}, du CIR 1992 vise l'enfant de moins de 25 ans à la charge du contribuable et qui suit une formation dans l'enseignement supérieur, à condition qu'il ne soit pas bénéficiaire d'une bourse et que l'établissement d'enseignement produise une attestation de fréquentation des cours pour la période imposable. Le point 4^o de l'article 133, alinéa 1^{er}, du CIR 1992 prévoit l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt pour les étudiants de moins de 25 ans qui ne sont plus à la charge de leurs parents et ne sont pas bénéficiaires d'une bourse d'études ou d'un revenu d'intégration sociale. Une attestation de l'établissement d'enseignement est aussi requise dans leur cas.

Cette modification entrerait en vigueur à partir de l'année d'imposition 2015 (revenus 2014).

L'indexation du montant de 1 440 euros précité, telle que prescrite par l'article 178 du CIR 1992, entraînerait une augmentation de la quotité exemptée d'impôt de 2 490 euros pour l'année d'imposition 2015.

ADVIES VAN HET REKENHOF

Budgettaire impact van het wetsvoorstel van mevrouw Valérie Warzée-Caverenne en de heer Charles Michel tot wijziging van artikel 133 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ter ondersteuning van de toegang tot hoger onderwijs (DOC 53 3127/001-002).

Advies vastgesteld in de algemene vergadering van 2 april 2014

1. Vraag om advies

Op 10 februari 2014 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter A. Flahaut in het kader van art. 79, eerste lid, van het Kamerreglement.

De Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers wenst een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten in verband met zestien wetsvoorstellen van fiscale aard.

Hierna wordt het wetsvoorstel besproken tot wijziging van het artikel 133 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde te voorzien in een verhoging van de belastingvrije som voor de kinderen die hoger onderwijs volgen. Dit wetsvoorstel werd op 12 november 2013 in de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediend (Doc 53 3127/001).

2. Wetsvoorstel

Het wetsvoorstel wil belastingplichtigen met kinderen jonger dan 25 jaar fiscaal ondersteunen.

Hiertoe zou in artikel 133 W.I.B. 1992 een derde en vierde lid worden toegevoegd dat de belastingvrije som verhoogt met 1 440 EUR per kind. Het 3de lid van artikel 133 W.I.B. 1992 beoogt het kind jonger dan 25 jaar ten laste van de belastingplichtige dat hoger onderwijs volgt, mits het kind geen studiebeurs ontvangt en de onderwijsinstelling in een attest verklaart dat de student er tijdens het betrokken belastbaar tijdperk college volgt. Het 4de lid van artikel 133 W.I.B. 1992 voorziet in de verhoging van de belastingvrije som voor studenten die minder dan 25 jaar oud zijn, niet meer ten laste zijn van hun ouders en noch een studiebeurs, noch OCMW-steun ontvangen. Ook hier is een attest van de onderwijsinstelling vereist.

Deze wetswijziging zou in werking treden vanaf het aanslagjaar 2015 (inkomsten 2014).

De indexering, zoals voorgeschreven door artikel 178 W.I.B. 1992, van het bovenstaande bedrag van 1 440 EUR, zou voor aanslagjaar 2015 tot een verhoging van de belastingvrije som leiden van 2 490 EUR.

3. Estimation budgétaire

3.1 Points de départ et inconnues

Les données automatisées dont disposent les administrations fiscales ne permettent pas de réaliser une simulation de l'incidence budgétaire, en raison du nombre restreint de paramètres utiles. Le seul point de départ connu est le nombre d'enfants à charge. Toutefois, on ne sait pas s'ils suivent une formation dans l'enseignement supérieur, s'ils bénéficient ou non d'une bourse d'études, s'ils peuvent prétendre ou non à un revenu d'intégration sociale, etc.

3.2 Quotité exemptée d'impôt

Pour réaliser une estimation budgétaire relative à la quotité exemptée d'impôt, il faut résoudre les inconnues suivantes:

- le nombre d'enfants à charge de moins de 25 ans;
- le nombre d'entre eux qui suivent une formation dans l'enseignement supérieur;
- le nombre d'enfants de moins de 25 ans qui ne bénéficient pas d'une bourse d'études;
- le nombre d'étudiants de moins de 25 ans qui ne sont pas à la charge de leurs parents ni bénéficiaires d'une bourse d'études ou d'un revenu d'intégration sociale;
- la(les) tranche(s) d'impôt dans la(les)quelle(s) se situe la quotité exemptée d'impôt, car cela joue aussi un rôle.

Par la force des choses, il faut donc partir de données extra-fiscales et surtout d'hypothèses, ce qui réduit fortement la précision de l'estimation.

Le domaine de l'enseignement supérieur est très varié. La Belgique compte environ 80 universités et hautes écoles.

Pour l'année académique 2012/2013, 216 297 étudiants étaient inscrits dans l'enseignement supérieur en Flandre¹. En Wallonie, ce nombre s'élevait à 170 513 au cours de l'année académique 2010/2011². Compte tenu d'un chiffre de croissance moyen de 3 %, le nombre total d'étudiants en Belgique pour l'année académique 2013/2014 peut être estimé à 403 683³.

La Flandre a accordé 46 298⁴ bourses d'études pour l'année académique 2012/2013 tandis que la Wallonie en a accordé 34 165⁵ pour l'année académique 2011/2012. Compte tenu des chiffres de croissance en Flandre et en Wallonie,

¹ Source: statistiques de la Communauté flamande: <http://www.ond.vlaanderen.be/onderwijsstatistieken>.

² Source: statistiques de la Communauté française: <http://www.statistiques.cfwb.be>.

³ Nombre d'étudiants pour l'année 2013/2014: $216\,297 \times 1,03 + (170\,513 \times 1,03) \times 1,03 = 403\,683$.

⁴ Source: <http://www.ond.vlaanderen.be/studietoelagen>.

⁵ La Fédération Wallonie-Bruxelles en chiffres, édition 2013.

3. Budgettaire raming

3.1 Aanknopingspunten en onbekenden

De geautomatiseerde gegevens waarover de fiscale administraties beschikken, laten gelet op het minimale aantal bruikbare parameters, niet toe een simulatie van de budgettaire impact te maken. Het enige gekende aanknopingspunt is immers het totale aantal kinderen ten laste. Dit zegt echter niets over de vraag of ze hoger onderwijs volgen, ze al of niet beschikken over een studiebeurs, ze al of niet beroep kunnen doen op een leefloon,

3.2 Belastingvrije som

Een budgettaire raming inzake de belastingvrije som vereist dat volgende onbekenden kunnen worden ingevuld:

- het aantal kinderen ten laste jonger dan 25 jaar;
- die hoger onderwijs volgen;
- het aantal kinderen jonger dan 25 jaar die geen studiebeurs ontvangen;
- het aantal studenten jonger dan 25 jaar, niet langer ten laste van de ouders, die noch een studiebeurs noch OCMW-steun ontvangen;
- Daarnaast speelt ook de belastingschijf of –schijven waarin de belastingvrije som zich situeert, een rol.

Noodgedwongen moet dus gebruik worden gemaakt van extra-fiscale gegevens en vooral van hypothesen waardoor de accuraatheid van de raming sterk vermindert.

Het hoger onderwijslandschap is zeer divers. België telt een 80-tal universiteiten en hogescholen.

Voor het academiejaar 2012/2013 waren in Vlaanderen 216 297 studenten ingeschreven in het hoger onderwijs¹. In Wallonië bedroeg voor het academiejaar 2010/2011 het aantal ingeschreven studenten 170 513². Evenwel rekening houdend met de gemiddelde groeicijfers van 3 % kan het totaal aantal studenten in België voor het academiejaar 2013/2014 worden geraamd op 403 683³.

Voor het academiejaar 2012/2013 werden in Vlaanderen 46 298⁴ studiebeurzen toegekend. Voor het academiejaar 2011/2012 waren er dit in Wallonië 34 165⁵. Rekening houdend met de groeicijfers voor Vlaanderen en Wallonië kan voor

¹ Bron: onderwijsstatistieken van de Vlaamse Gemeenschap: <http://www.ond.vlaanderen.be/onderwijsstatistieken>.

² Bron: onderwijsstatistieken van de Franse Gemeenschap: <http://www.statistiques.cfwb.be>.

³ Aantal studenten voor 2013/2014: $216\,297 \times 1,03 + (170\,513 \times 1,03) \times 1,03 = 403\,683$.

⁴ Bron: <http://www.ond.vlaanderen.be/studietoelagen>

⁵ La Fédération Wallonie-Bruxelles en chiffres, édition 2013.

le nombre total de bourses d'études accordées pour l'année académique 2013/2014 peut être estimé à 83 730⁶.

La loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale prévoit que les étudiants de moins de 25 ans qui ne sont plus fiscalement à la charge de leurs parents peuvent bénéficier d'un revenu d'intégration sociale mensuel. Le nombre d'étudiants dans ce cas s'élevait à 17 052 en 2010⁷. Cette catégorie comprend non seulement les étudiants de l'enseignement supérieur mais aussi les écoliers qui suivent des cours dans l'enseignement secondaire. D'après une étude réalisée à la demande du SPP Intégration sociale⁸, 61 % des étudiants qui bénéficient d'un revenu d'intégration suivent des études dans l'enseignement supérieur. Ce pourcentage sera utilisé pour actualiser le nombre d'étudiants bénéficiant d'un revenu d'intégration en 2014.

La ou les tranches d'impôt dans lesquelles se situent la majoration de quotité exemptée d'impôt dépendent de la situation concrète. Les quatre exemples suivants permettent de préciser cette situation⁹:

- Un contribuable ayant un enfant à charge bénéficie d'une quotité exemptée d'impôt de 8 850 euros¹⁰. Si cet enfant entre en considération pour l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt à concurrence de 2 490 euros¹¹, le montant total de cette majoration se situe dans la tranche des 30 %.

- Un contribuable ayant deux enfants à charge bénéficie d'une quotité exemptée d'impôt de 11 220 euros. Un des deux enfants entre en considération pour l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt à concurrence de 2 490 euros. Sur ce montant, 1 140 euros se situent dans la tranche des 30 % et 1 350 euros dans la tranche des 40 %.

- Un contribuable ayant deux enfants à charge bénéficie d'une quotité exemptée d'impôt de 11 220 euros. Les deux enfants entrent en considération pour l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt à concurrence de 4 980 euros (pour les deux enfants). Sur ce montant, 1 140 euros se situent dans la tranche des 30 % et 3 840 euros dans la tranche des 40 %.

- L'étudiant isolé sans enfant bénéficie d'une quotité exemptée d'impôt de 7 350 euros. S'il ne bénéficie ni d'un revenu d'intégration sociale ni d'une bourse d'études, sa

het academiejaar 2013/2014 het totaal aantal toegekende studiebeurzen geraamd worden op 83 730⁶.

De wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie voorziet dat studenten, minder dan 25 jaar oud die niet langer fiscaal ten laste zijn van hun ouders een maandelijkse OCMW-steun kunnen ontvangen. In 2010 bedroeg het aantal studenten met een leefloon 17 052⁷. Tot deze categorie behoren niet enkel studenten van het hoger onderwijs maar ook scholieren die les volgen in het secundair onderwijs. Volgens een studie uitgevoerd in opdracht van de POD Maatschappelijk Integratie⁸, bedraagt het percentage studenten dat een leefloon ontvangt en hogere studies volgt 61%. Voor de actualisatie in 2014 van het aantal studenten met een leefloon wordt met dit percentage gerekend.

De belastingschijf of -schijven waarin de bijkomende belastingvrije som valt, is afhankelijk van de concrete situatie. Dit kan worden verduidelijkt aan de hand van volgende vier voorbeelden⁹:

- Een belastingplichtige met 1 kind ten laste heeft een belastingvrije som van 8 850 EUR¹⁰. Als dit kind in aanmerking komt voor de bijkomende belastingvrije som van 2 490 EUR¹¹, valt deze voor het volledige bedrag in de schijf van 30 %.

- Een belastingplichtige heeft 2 kinderen ten laste en dus een belastingvrije som van 11 220 EUR. Enkel één kind komt in aanmerking voor de bijkomende belastingvrije som van 2 490 EUR. Daarvan valt 1 140 EUR in de schijf van 30 % en 1 350 EUR in de schijf van 40 %.

- Een belastingplichtige heeft 2 kinderen ten laste en dus een belastingvrije som van 11 220 EUR. Beide kinderen komen in aanmerking voor de bijkomende belastingvrije som van (samen) 4 980 EUR. Hiervan valt 1 140 EUR in de schijf van 30 % en 3 840 EUR in de schijf van 40 %.

- De alleenstaande student zonder kind heeft een belastingvrije som van 7 350 EUR. Als deze geen leefloon of studiebeurs ontvangt, wordt zijn belastingvrije som verhoogd

⁶ Nombre de bourses d'études pour l'année 2013/2014: $46\,298 \times 1,018 + (34\,165 \times 1,035) \times 1,035 = 83\,729,77$.

⁷ Rapport de recherche: Les étudiants et le droit à l'intégration sociale ou le droit à l'aide sociale, décembre 2011.

⁸ Voir le rapport précité.

⁹ Pour l'année d'imposition 2015, le montant de la quotité exemptée d'impôt est fixé entre deux limites, à savoir 7 070 euros et 7 350 euros, en fonction des revenus imposables du contribuable. Les exemples se basent sur la quotité exemptée maximale (7 350 euros), qui est applicable lorsque les revenus imposables ne dépassent pas 26 280 euros.

¹⁰ Ces exemples partent de l'hypothèse qu'il ne s'agit pas d'un contribuable imposé en tant qu'isolé. Si tel était le cas, la quotité exemptée serait majorée de 1 500 euros.

¹¹ Montant indexé suivant la proposition de loi à l'examen.

⁶ Aantal studiebeurzen voor 2013/2014: $46\,298 \times 1,018 + (34\,165 \times 1,035) \times 1,035 = 83\,729,77$.

⁷ Onderzoeksrapport: Studenten en het recht op maatschappelijke integratie of het recht op maatschappelijke hulp, december 2011.

⁸ Zie rapport hierboven vermeld.

⁹ Voor aanslagjaar 2015 wordt het bedrag van de belastingvrije som vastgesteld tussen twee limieten 7 070 EUR en 7 350 EUR, afhankelijk van het belastbaar inkomen van de belastingplichtige. De voorgestelde voorbeelden gaan uit van de maximale belastingvrije som van 7 350 EUR, die van toepassing is indien het belastbaar inkomen niet meer bedraagt dan 26 280 EUR.

¹⁰ In deze voorbeelden wordt ervan uitgegaan dat het geen belastingplichtige betreft die als alleenstaande wordt belast. Is dat wel het geval, dan ligt de belastingvrije som 1 500 EUR hoger.

¹¹ Geïndexeerd bedrag volgens onderhavig wetsvoorstel.

quotité exemptée d'impôt est majorée de 2 490 euros. Sur ce montant, 1 330 euros se situent dans la tranche des 25 % et 1 160 euros dans la tranche des 30 %.

3.3 Exemple chiffré: incidence fiscale individuelle de la quotité exemptée

L'exemple chiffré suivant indique l'ordre de grandeur de l'avantage fiscal lié à la quotité exemptée d'impôt dans un cas concret.

met 2 490 EUR. Hiervan valt 1 330 EUR in de schijf van 25 % en 1 160 EUR in de schijf van 30 %.

3.3 Cijfervoorbeeld: individuele fiscale impact van de belastingvrije som

Volgend cijfervoorbeeld geeft de grootte van het fiscale voordeel van de belastingvrije som aan in een concrete gezinssituatie.

Données: AI 2015 Gegevens: AJ 2015	Le père et la mère perçoivent chacun des revenus professionnels bruts de 26 000 euros. <i>Vader en moeder hebben elk een bruto-beroepsinkomen van 26 000 EUR.</i>
	Les centimes additionnels communaux s'élèvent à 7 %. ¹² <i>De aanvullende gemeentebelasting bedraagt 7 %.¹²</i>
	Ils ont un enfant à charge qui suit l'enseignement supérieur. <i>Er is 1 kind ten laste dat hoger onderwijs volgt.</i>

L'introduction de la proposition de loi à l'examen procure à ce ménage une économie de 799,29 euros à l'impôt des personnes physiques (État + commune).

3.4 Estimation du coût budgétaire global

Sur la base des hypothèses suivantes:

- L'âge moyen des étudiants inscrits dans les universités et hautes écoles étant de 22 ans¹³, il est supposé que 95 % des étudiants ont moins de 25 ans.

- Le nombre d'étudiants qui ne sont plus fiscalement à charge et ne bénéficient pas d'un revenu d'intégration sociale peut être calculé à partir de la donnée suivante: 13 754¹⁴ étudiants qui suivent l'enseignement supérieur bénéficient d'un revenu d'intégration sociale et ne sont dès lors plus fiscalement à charge¹⁵.

De invoering van het besproken wetsvoorstel levert dit gezin een besparing op van 799,29 EUR personenbelasting (staat + gemeente).

3.4 Raming van de globale budgettaire kost

Uitgaande van volgende veronderstellingen:

- Gezien de gemiddelde leeftijd van de studenten op de universiteiten en hogescholen 22 jaar is¹³, wordt verondersteld dat de studenten voor 95 % jonger zijn dan 25 jaar.

- Uitgaande van het gegeven dat 13 754¹⁴ studenten hoger onderwijs een leefloon ontvangen en bijgevolg niet meer fiscaal ten laste zijn¹⁵, kan het aantal studenten worden berekend dat niet langer fiscaal ten laste is en geen leefloon ontvangt.

¹² Voir la circulaire AAF/2013/0615 du 10 décembre 2013 concernant la formule-clé pour le calcul du précompte professionnel.

¹³ Socio-economische kenmerken van studenten in het hoger onderwijs (Caractéristiques socio-économiques des étudiants de l'enseignement supérieur), Studentenmonitor Vlaanderen 2009, Departement Onderwijs en Vorming.

¹⁴ D'après les statistiques du SPP Intégration sociale, le nombre total d'étudiants qui bénéficient d'un revenu d'intégration sociale pour l'année 2013 s'élève à 18 789. Compte tenu d'une croissance annuelle d'environ 2 %, le nombre d'étudiants bénéficiant d'un revenu d'intégration sociale en 2014 peut être estimé à $(18\,789 \times 61\% \times 1,2) = 13\,754$. Source: <http://www.mi-is.be>.

¹⁵ Selon que les parents sont imposés isolément ou en commun, le montant net maximum des ressources pour l'année 2014 varie entre 3 070 euros et 5 630 euros pour que l'enfant puisse encore être fiscalement à charge (article 141 du CIR 1992). Étant donné que les revenus d'intégration sociale accordés en 2013 varient entre 6 538,91 euros et 13 077,84 euros sur une base annuelle en fonction de la situation spécifique du ménage, les étudiants bénéficiant d'un tel revenu ne peuvent plus être fiscalement à charge.

¹² Zie Circulaire AFZ/2013/0615 van 10 december 2013 inzake de sleutelformule voor het berekenen van de bedrijfsvoorheffing.

¹³ Socio-economische kenmerken van studenten in het hoger onderwijs, Studentenmonitor Vlaanderen 2009, Departement Onderwijs en Vorming.

¹⁴ Volgens statistieken van de POD maatschappelijke integratie bedraagt het totaal aantal studenten dat beroep doet op een leefloon voor het jaar 2013 18 789. Rekening houdend met een jaarlijkse stijging van zo'n 2 %, bedraagt voor 2014 het aantal studenten met een leefloon $(18\,789 \times 61\% \times 1,2) = 13\,754$. Bron: <http://www.mi-is.be>.

¹⁵ Afhankelijk van of de ouders alleen of gezamenlijk belast worden varieert voor het aanslagjaar 2014 het maximumbedrag aan netto bestaansmiddelen van 3 070 EUR tot 5 630 EUR opdat de student fiscaal nog ten laste kan zijn (artikel 141 WIB1992). Aangezien de toegekende leeflonen in 2013 afhankelijk van de specifieke gezinstoestand op jaarbasis variëren van 6 538,91 EUR tot 13 077,84 EUR kunnen studenten met een leefloon niet langer fiscaal ten laste zijn.

• Étant donné qu'il est légalement possible que des étudiants cumulent un revenu d'intégration sociale et une bourse d'études, deux hypothèses sont formulées¹⁶. La première hypothèse veut que tous les étudiants bénéficiant d'un revenu d'intégration sociale reçoivent aussi une bourse d'études. Dans la deuxième hypothèse, 80 % seulement des étudiants ont recours aux deux formes de financement de leurs études.

• Comme exposé ci-dessus, l'économie d'impôt se situera généralement dans les tranches de 25 %, 30 % ou 40 %. Il est proposé de partir d'une moyenne de 30 %.

• Le taux moyen des additionnels à l'impôt des personnes physique, s'élève à 7 %.

le coût budgétaire de l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt peut être estimé comme suit:

• Dans l'hypothèse où la totalité des étudiants qui bénéficient d'un revenu d'intégration sociale reçoivent aussi une bourse d'études:

$((95 \% * 403\,683) - 83\,730) * 2\,490 \text{ EUR} * 30 \% + 7 \% = 239\,602.359,31 \text{ euros}$

• Dans l'hypothèse où 80 % des étudiants qui bénéficient d'un revenu d'intégration sociale reçoivent aussi une bourse d'études:

$((95 \% * 403\,683) - 83\,730 - 20 \% * 13\,754) * 2\,490 \text{ EUR} * 30 \% + 7 \% = 237\,403.744,63 \text{ euros}$

4. Conclusion

Il ressort de cette estimation que le coût budgétaire total de la proposition de loi se situe entre 237 et 239 millions d'euros en fonction de l'hypothèse de départ.

Cette estimation doit être interprétée avec la plus grande prudence eu égard aux nombreuses hypothèses et doit plutôt être considérée comme un ordre de grandeur possible.

• Aangezien het wettelijk mogelijk is dat studenten een leefloon combineren met een studiebeurs worden er twee veronderstellingen gemaakt¹⁶. De eerste veronderstelling gaat ervan uit dat alle studenten met een leefloon ook beroep doen op een studiebeurs. In het andere geval wordt de veronderstelling gemaakt dat enkel 80 % van de studenten gebruik maakt van de twee vormen van studiefinanciering.

• Zoals hierboven uiteengezet zal de belastingbesparing zich doorgaans situeren in de schijven van 25 %, 30 % of 40 %. Voorgesteld wordt uit te gaan van een gemiddelde van 30 %.

• Het gemiddelde tarief van de aanvullende personenbelasting bedraagt 7 %.

kan de budgettaire kost van de verhoging van de belastingvrije som als volgt worden geraamd:

• In de veronderstelling dat de studenten die een leefloon ontvangen voor 100 % beroep doen op een studiebeurs:

$((95 \% * 403\,683) - 83\,730) * 2\,490 \text{ EUR} * 30 \% + 7 \% = 239\,602.359,31 \text{ EUR}$

• In de veronderstelling dat de studenten die een leefloon ontvangen voor 80 % beroep doen op een studiebeurs:

$((95 \% * 403\,683) - 83\,730 - 20 \% * 13\,754) * 2\,490 \text{ EUR} * 30 \% + 7 \% = 237\,403.744,63 \text{ EUR}$

4. Besluit

Uit deze raming blijkt dat de totale budgettaire kost van het wetsvoorstel zich, afhankelijk van de uitgangshypothese, zou kunnen situeren tussen 237 en 239 miljoen EUR.

De voorgaande raming moet, gezien het grote aantal veronderstellingen, met het grootste voorbehoud worden geïnterpreteerd en is veeleer te beschouwen als een mogelijke orde van grootte.

¹⁶ Voir le décret du 8 juin 2007 relatif à l'aide financière aux études de la Communauté flamande (article 33) et la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale (article 14, § 2).

¹⁶ Zie decreet betreffende de studiefinanciering van de Vlaamse Gemeenschap van 8 juni 2007 (art. 33) en de wet betreffende het recht op maatschappelijke integratie van 26 mei 2002 (art.14 § 2).