

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 novembre 2003

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 afin de favoriser
un accueil des personnes âgées
dans leur famille**

déposée par MM Daniel Bacquelaine,
François-Xavier de Donnea ,
Pierre-Yves Jeholet
et Dominique Tilmans)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 november 2003

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992, teneinde
de bejaardenzorg in gezinsverband
te bevorderen**

(ingediend door de heren Daniel
Bacquelaine, François-Xavier de Donnea,
Pierre-Yves Jeholet en
mevrouw Dominique Tilmans)

RÉSUMÉ

*L'article 136 du CIR 92 définit quelles personnes
sont considérées comme étant à charge des contri-
buables et à quelles conditions.*

*La proposition de loi vise à y supprimer la condi-
tion de ressources, pour le cas des ascendants et
des collatéraux jusqu'au deuxième degré âgés de
plus de 65 ans.*

*La mesure entend ainsi favoriser fiscalement un
accueil des personnes âgées dans leur famille.*

SAMENVATTING

*Artikel 136 van het Wetboek van de inkomstenbe-
lastingen 1992 bepaalt welke personen onder welke
voorwaarden kunnen worden aangemerkt als ten laste
zijnde van de belastingplichtigen.*

*Dit wetsvoorstel strekt ertoe de voorwaarde in-
zake de bestaansmiddelen op te heffen voor
ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede
graad die ouder zijn dan 65 jaar.*

*Die maatregel beoogt aldus de opvang van de be-
jaarden in gezinsverband fiscaal te steunen.*

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>VLAAMS BLOK</i>	: Vlaams Blok
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>
<i>DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>	<i>DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA : Questions et Réponses écrites</i>	<i>QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV : Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)</i>	<i>CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)</i>
<i>CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)</i>	<i>CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)</i>
<i>CRABV : Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)</i>	<i>CRABV : Beknopt Verslag (op blauw papier)</i>
<i>PLEN : Séance plénière (couverture blanche)</i>	<i>PLEN : Plenum (witte kaft)</i>
<i>COM : Réunion de commission (couverture beige)</i>	<i>COM : Commissievergadering (beige kaft)</i>

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>
<i>Commandes :</i>	<i>Bestellingen :</i>
<i>Place de la Nation 2</i>	<i>Natieplein 2</i>
<i>1008 Bruxelles</i>	<i>1008 Brussel</i>
<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>	<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax : 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.laChambre.be</i>	<i>www.deKamer.be</i>
<i>e-mail : publications@laChambre.be</i>	<i>e-mail : publicaties@deKamer.be</i>

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le vieillissement de la population entraîne une hausse importante du nombre de personnes âgées et de leur proportion démographique, ce qui implique également un accroissement du nombre et du taux de personnes dépendantes. Le vieillissement de la population s'accompagne d'une augmentation des dépenses relatives aux pensions et aux soins de santé, sans parler de l'accessibilité financière aux prestations de services visant à répondre aux besoins spécifiques des aînés.

Le défi fondamental réside dans le maintien et le développement de la qualité de nos régimes de pension et implique que nous garantissions à long terme notre système social tout en intégrant le phénomène du vieillissement.

Dans le cadre de la politique des familles, la déclaration gouvernementale de juillet 2003 réaffirme que le gouvernement veillera pour le futur à stimuler l'accueil dans la famille de personnes âgées et dépendantes de soins et ce, notamment, par des incitants fiscaux et sociaux. Ceci rejoint d'ailleurs également notre souci de favoriser les formules de maintien à domicile des aînés en perte d'autonomie.

Pour rappel, dans la presse écrite¹, le ministre des Finances a évoqué récemment la possibilité d'un appui fiscal au profit des familles qui décident de garder chez elles un parent ou un grand parent.

Quel appui fiscal conférer aux contribuables qui décident de garder chez eux un parent ou un grand parent de plus de 65 ans ?

1. Sachant que le montant de base de 4.095 EUR exempté d'impôt pour le contribuable en vertu de l'article 131 du CIR 92 peut être majoré d'un supplément de 870 EUR pour personne à charge, ainsi que cela est prévu à l'article 132, 7°.

2. Sachant également que l'article 136 y met pour conditions que la personne prise en charge par le contribuable fasse partie du ménage (au sens du droit fiscal) et qu'elle ne bénéficie pas de ressources supérieures à 1.800 EUR pendant la période imposable

¹ DH 04-09-2003

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Door de vergrijzing neemt het aantal bejaarden aanzienlijk toe, en dus ook het percentage van de bevolking dat zij vertegenwoordigen. Daardoor stijgt tevens het aantal en het percentage zorgbehoevende personen. De vergrijzing gaat gepaard met hogere kosten voor de pensioenen en de gezondheidszorg, waarbij we het dan nog niet hebben over de financiële toegankelijkheid tot de diensten die inspelen op de specifieke behoeften van de bejaarden.

De fundamentele uitdaging is de instandhouding en de uitbouw van de kwaliteit van onze pensioenstelsels. Een en ander houdt ook in dat we ons sociaal stelsel op lange termijn moeten vrijwaren, zonder daarbij het aspect vergrijzing uit het oog te verliezen.

In het kader van haar gezinsbeleid bevestigt de regering in haar regeringsverklaring van juli 2003 nogmaals dat ze in de toekomst van plan is de opvang van zorgbehoevende bejaarden in gezinsverband te bevorderen, met name via fiscale en sociale stimuli. Zulks ligt trouwens in de lijn van ons streven om werk te maken van de regelingen die niet-zelfredzame bejaarden in staat stellen thuis te blijven.

We herinneren eraan dat de minister van Financiën recentelijk in een dagblad¹ de mogelijkheid opperde fiscaal steun te verlenen aan de gezinnen die de zorg voor een (groot)ouder willen dragen.

Welke fiscale steun moet worden toegekend aan de belastingplichtigen die een (groot)ouder ouder dan 65 jaar in hun gezin opnemen?

1. Aangezien artikel 131 van het WIB '92 bepaalt dat het aan de belastingplichtige toegekende belastingvrije basisbedrag van 4.095 EUR kan worden verhoogd met een toeslag van 870 EUR per persoon ten laste, zoals bepaald bij artikel 132, 7°,

2. aangezien artikel 136 bovendien bepaalt dat de persoon ten laste van de belastingplichtige deel moet uitmaken van het gezin (zoals omschreven in het fiscaal recht) en dat de bestaansmiddelen van die persoon in het belastbare tijdperk niet hoger mogen zijn dan 1.800 EUR

¹ La Dernière Heure, 4 september 2003

3. La réponse qu'apporterait la proposition de loi consisterait à supprimer la condition de ressources de l'article 136 et ce pour le cas des ascendants et des collatéraux jusqu'au deuxième degré âgés de plus de 65 ans .

Quels effets ?

1. D'une manière générale, ce complément d'exemption de 870 EUR attribué au contribuable décidant de garder chez lui un aîné (indépendamment des revenus de ce dernier), constitue une mesure d'impulsion et de reconnaissance qui va dans le sens d'un meilleur lien social en favorisant l'intégration des personnes âgées au sein de la famille.

2. La suppression de la condition de revenus paraît également pertinente à plus d'un titre.

a. Les effets positifs du maintien des personnes âgées au sein de leur famille existent indépendamment des revenus du contribuable et de ceux de l'aîné pris en charge (caractère transversal de la mesure et de ses effets).

b. Ces effets se situent *à priori* tant au niveau social et humain (lutte contre l'isolement et/ou la « ghettoïsation » des aînés) qu'au plan économique (cette proposition de loi pourrait également avoir dans une certaine mesure un effet positif en différant « la prise en charge hospitalière » de certaines personnes âgées).

c. Il s'agit enfin d'un allègement du traitement administratif de la fiscalité des exemptions (article 131 et suivants)

3. Selon une première approximation, son coût budgétaire se situerait aux alentours de 225 EUR par personne prise en charge soit 2.250.000 EUR pour dix mille personnes .

Daniel BACQUELAINE (MR)
François-Xavier DE DONNEA (MR)
Pierre-Yves JEHOLET (MR)
Dominique TILMANS (MR)

3. strekt dit wetsvoorstel ertoe de bij artikel 136 bepaalde voorwaarde aangaande de bestaansmiddelen op te heffen voor de ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede graad die ouder zijn dan 65 jaar.

De gevolgen

1. Algemeen is de toekenning van die belastingvrije toeslag van 870 EUR aan de belastingplichtige die een bejaarde (ongeacht diens inkomen) in zijn gezin opneemt een impuls en een teken van erkenning. Die maatregel bevordert de integratie van bejaarden in het gezin en haalt de sociale band aan.

2. De opheffing van de inkomensvoorwaarde lijkt ons eveneens relevant, en wel om de volgende redenen.

a. De opvang van bejaarden in gezinsverband is een positief gegeven, en staat los van het inkomen van de belastingplichtige en van dat van de ten laste zijnde bejaarde (transversale aard van de maatregel en zijn gevolgen).

b. Die gevolgen zijn *a priori* zowel van sociale en humane aard (tegengaan van het isolement en/of van het samenbrengen van bejaarden in « getto's ») als van economische aard (dit wetsvoorstel zou ook tot bijkomend positief gevolg hebben dat sommige bejaarden pas in een later stadium in het ziekenhuis moeten worden opgenomen).

c. Tot slot draagt de maatregel ertoe bij dat de administratieve verwerking van de belastingvrijstellingen (artikel 131 en volgende) wordt vereenvoudigd.

3. Op grond van een eerste raming ligt de budgettaire weerslag van de maatregel op ongeveer 225 EUR per persoon ten laste, wat neerkomt op 2.250.000 EUR voor tienduizend personen.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Il est inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 un article 136*bis*, libellé comme suit :

«Art.136*bis*. — Par dérogation à l'article 136, la condition de ressources n'est pas applicable aux personnes visées aux 2° et 3° de cet article, qui ont atteint l'âge de 65 ans au premier janvier de l'exercice d'imposition. ».

Art. 3

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2006.

1^{er} octobre 2003

Daniel BACQUELAINE (MR)
François-Xavier DE DONNEA (MR)
Pierre-Yves JEHOLET (MR)
Dominique TILMANS (MR)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 136*bis* ingevoegd, luidende:

«Art. 136*bis*. — In afwijking van artikel 136 geldt de voorwaarde inzake de bestaansmiddelen niet voor de personen als bedoeld in 2° en 3° van dat artikel die op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt.».

Art. 3

Deze wet treedt in werking vanaf het aanslagjaar 2006.

1 oktober 2003

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Sous-section 2

Quotité du revenu exemptée d'impôt

Droit futur

L'article 136 est modifié par l'art. 27 de la L. du 10 août 2001 (*M.B.*, 20 septembre 2001), en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005 (art. 65).

Art. 136

Sont considérés comme étant à charge [des contribuables], à condition qu'ils fassent partie de leur ménage au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant la période imposable, de ressources d'un montant net supérieur à [1800 EUR]:

- 1° leurs enfants;
- 2° leurs ascendants;
- 3° leurs collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement;
- 4° les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l'enfance de celui-ci.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Sous-section 2

Quotité du revenu exemptée d'impôt

Droit futur

L'article 136 est modifié par l'art. 27 de la L. du 10 août 2001 (*M.B.*, 20 septembre 2001), en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005 (art. 65).

Art. 136

Sont considérés comme étant à charge [des contribuables], à condition qu'ils fassent partie de leur ménage au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant la période imposable, de ressources d'un montant net supérieur à [1800 EUR]:

- 1° leurs enfants;
- 2° leurs ascendants;
- 3° leurs collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement;
- 4° les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l'enfance de celui-ci.

Art.136bis

Par dérogation à l'article 136, la condition de ressources n'est pas applicable aux personnes visées aux 2° et 3° de cet article, qui ont atteint l'âge de 65 ans au premier janvier de l'exercice d'imposition.¹

¹ Art.2

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Onderafdeling 2****Belastingvrije som****Toekomstige wettekst**

Artikel 136 wordt gewijzigd bij art. 27 W. 10 augustus 2001 (*B.S.*, 20 september 2001), met ingang van het aanslagjaar 2005 (art. 65).

Art. 136

Als ten laste van [de belastingplichtigen] worden aangemerkt, mits zij deel uitmaken van hun gezin op 1 januari van het aanslagjaar en zij persoonlijk in het belastbare tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad die meer dan [1800 EUR] netto bedragen:

- 1° hun kinderen;
- 2° hun ascendenten;
- 3° hun zijverwanten tot en met de tweede graad;

4° personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Onderafdeling 2****Belastingvrije som****Toekomstige wettekst**

Artikel 136 wordt gewijzigd bij art. 27 W. 10 augustus 2001 (*B.S.*, 20 september 2001), met ingang van het aanslagjaar 2005 (art. 65).

Art. 136

Als ten laste van [de belastingplichtigen] worden aangemerkt, mits zij deel uitmaken van hun gezin op 1 januari van het aanslagjaar en zij persoonlijk in het belastbare tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad die meer dan [1800 EUR] netto bedragen:

- 1° hun kinderen;
- 2° hun ascendenten;
- 3° hun zijverwanten tot en met de tweede graad;

4° personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest.

Art. 136bis

In afwijking van artikel 136 geldt de voorwaarde inzake de bestaansmiddelen niet voor de personen als bedoeld in 2° en 3° van dat artikel die op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 65 jaar hebben bereikt¹

¹ Art.2