

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 juin 2004

PROPOSITION DE LOI**modifiant l'article 394 du Code des impôts
sur les revenus 1992**(déposée par Mme Magda De Meyer,
M. Dirk Van der Maelen en
mevrouw Anne-Marie Baeke)BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 juni 2004

WETSVOORSTEL**tot wijziging van artikel 394 van het
Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992**(ingediend door mevrouw Magda De Meyer,
de heer Dirk Van der Maelen en
mevrouw Anne-Marie Baeke)**RÉSUMÉ**

Jusqu'il y a quelques années, une personne séparée de fait restait garante, par sa rémunération, des arriérés d'impôts de son conjoint. Si ce n'est plus le cas aujourd'hui, la protection ne s'applique toutefois qu'aux revenus réalisés à partir de la deuxième année qui suit celle de la séparation de fait. L'auteur propose de supprimer cette restriction dans le nouveau régime afin de préserver également les revenus obtenus pendant la première année suivant celle de la séparation.

SAMENVATTING

Wie feitelijk gescheiden leeft bleef tot vóór enkele jaren met zijn of haar loon borg staan voor de achterstallige belastingen van de echtgeno(o)t(e). Vandaag is dit niet meer het geval, maar de bescherming geldt pas voor inkomsten gerealiseerd vanaf het tweede jaar na de feitelijke scheiding. De indiener van dit wetsvoorstel wil deze beperking in de nieuwe regeling opheffen om ook het in het eerste jaar na de scheiding verworven loon veilig te stellen.

<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

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

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: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

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
e-mail : publications@laChambre.be

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 : publicaties@deKamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

En matière de recouvrement de l'impôt, la situation des conjoints séparés de fait est peu enviable. Bien qu'à partir de l'année suivant celle où la séparation de fait est intervenue, les conjoints soient imposés comme s'ils étaient isolés (on considère qu'ils sont isolés pour calculer l'impôt), ils ne sont pas pour autant débarrassés de leurs problèmes fiscaux respectifs. Une personne qui vit séparée de son conjoint est toujours civilement mariée. Elle reste donc responsable des dettes fiscales de son partenaire. Pour les conjoints mariés sous le régime de la communauté légale, cela signifie que l'impôt sur les personnes physiques ayant trait, par exemple, aux revenus professionnels, peut être recouvré sur tous les biens propres et communs de chacun des deux époux.

Jusqu'à l'exercice d'imposition portant sur les revenus de l'année 1999, l'époux concerné ne disposait d'aucun moyen de défense, même si le fisc manifestait une certaine indulgence. Le parent séparé (de fait) qui se retrouve tout-à-coup confronté aux dettes de l'ex-conjoint et dont il ignorait l'existence, peut demander au directeur régional l'exonération des intérêts de retard. En écrivant une lettre aimable au ministre, il est également possible d'être dispensé des amendes et des majorations d'impôts éventuelles. Dans la grande majorité des cas, la dette fiscale du (de l'ex-) conjoint ne peut en outre être payée en une fois. Dans ce cas, l'intéressé peut convenir avec le receveur fiscal de s'acquitter de la dette par paiements échelonnés.

Depuis 1999, des mesures de protection ont été prises, notamment pour éviter que l'administration fiscale se rende immédiatement chez le conjoint le plus intéressant sur le plan financier, le receveur doit au préalable envoyer une mise en demeure par lettre recommandée au conjoint redevable de l'impôt. En outre, le conjoint séparé de fait, qui est appelé à acquitter la dette d'impôt de l'autre conjoint, doit d'abord recevoir un avertissement-extrait de rôle indiquant la dette d'impôt de son conjoint (dont il est séparé). Le conjoint séparé de fait peut introduire une réclamation dès la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle. On a également dérogé au principe du secret professionnel pour permettre au conjoint réclamant de recueillir des informations dans le dossier de son conjoint. Force reste toutefois de constater qu'il n'est pas simple de

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De situatie van feitelijk gescheiden echtgenoten is op het vlak van de invordering van de belasting weinig rooskleurig. Vanaf het jaar dat volgt op het jaar van de feitelijke scheiding worden de beide echtgenoten weliswaar belast alsof zij alleenstaanden zijn (dit houdt in dat voor de berekening van de belasting wordt uitgegaan van de onderstelling dat zij alleenstaanden zijn), maar daaruit volgt helemaal niet dat zij verlost zijn van mekaars fiscale problemen. Wie gescheiden leeft van zijn huwelijkspartner is burgerrechtelijk nog steeds gehuwd en blijft dus aansprakelijk voor de fiscale schulden van zijn partner. Voor echtgenoten die gehuwd zijn onder het wettelijk stelsel van gemeenschap van goederen betekent dit dat de personenbelasting die bijvoorbeeld verband houdt met de beroepsinkomsten ingevorderd kan worden op alle eigen en gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten.

Tot en met inkomstenjaar 1999 kon de aangesproken echtgenoot geen enkel verweermiddel laten gelden. De fiscus toonde wel enige mate van mededogen. De (feitelijk) gescheiden ouder die plots geconfronteerd wordt met belastingschulden van de gewezen echtgenoot waarvan hij of zij van tevoren niet op de hoogte was, kan aan de gewestelijk directeur vrijstelling van nalatigheidsintresten vragen. Mits een vriendelijk briefje aan de minister kunnen ook eventuele boetes en belastingverhogingen worden kwijtgescholden. In het overgrote deel van de gevallen kan de belastingschuld van de (gewezen) echtgenoot bovendien niet in één keer worden afbetaald. In dat geval kan men met de ontvanger van belastingen afspreken om de schuld in termijnen af te betalen.

Sinds 1999 gelden bovendien een aantal beschermingsmaatregelen. Onder meer om te vermijden dat de belastingdienst onmiddellijk gaat aankloppen bij de financieel aantrekkelijkste echtgenoot moet de ontvanger voorafgaand een aangetekende ingebrekestelling versturen naar de belastingschuldige echtgenoot. Ten tweede moet aan een feitelijke echtgenoot die wordt aangesproken om de belastingschuld van de andere echtgenoot te voldoen, eerst een aanslagbiljet worden opgestuurd waaruit die belastingschuld van zijn (gescheiden) wederhelft blijkt. Vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet kan de feitelijke gescheiden echtgenoot bezwaar indienen. Ook het beroepsgeheim werd buiten spel gezet om de echtgenoot die bezwaar aantekent toe te laten inlichtingen te vragen uit het dossier van de andere echtgenoot. Het blijft

se défendre de faits que l'on n'a pas commis. Toutes ces mesures ne servent essentiellement qu'à faire passer la pilule. En fin de compte, il faut quand même payer.

La récente réforme de l'impôt des personnes physiques a été une étape fondamentale. À partir de l'année de revenus 2001, l'impôt sur le revenu imposable ne peut plus être recouvré sur les revenus de l'autre conjoint à partir de la deuxième année qui suit celle de la séparation de fait. À l'avenir, ce problème sera résolu de manière claire et cohérente. Il reste toutefois un problème fondamental.

Pourquoi attendre jusqu'à la deuxième année qui suit celle de la séparation de fait pour mettre un conjoint à l'abri des dettes fiscales de l'autre conjoint ? À partir de l'année suivant celle où la séparation de fait est intervenue, les conjoints sont considérés, sur le plan fiscal, comme des isolés. Il est donc beaucoup plus logique de faire coïncider l'inexigibilité avec l'imposition distincte.

La présente proposition de loi vise dès lors à modifier la loi en ce sens.

echter een feit dat het niet eenvoudig is om zich te verdedigen tegen feiten die men niet zelf heeft gepleegd. In essentie zijn al die maatregelen doekjes voor het bloeden. Betalen moet men uiteindelijk toch.

Een fundamentele ingreep kwam er met de recente hervorming van de personenbelasting. Vanaf inkomstenjaar 2001 kan de belasting die verband houdt met het belastbaar inkomen vanaf het tweede jaar na de feitelijke scheiding niet meer worden verhaald op de inkomsten van de andere echtgenoot. Naar de toekomst toe krijgt deze problematiek een sluitende en voor iedereen duidelijke oplossing. Er blijft echter een probleem bestaan.

Waarom pas wachten tot het tweede jaar na de feitelijke scheiding om de ene echtgenoot immuun te maken voor de belastingschulden van de andere echtgenoot? Vanaf het inkomstenjaar na datgene waarin de feitelijke scheiding plaatsvindt, worden beide echtgenoten als alleenstaande belast. Het is dus veel logischer om de niet-invorderbaarheid te laten samenvallen met de aparte belastingheffing.

Dit voorstel heeft dan ook tot doel om de wet in deze zin te wijzigen.

Magda DE MEYER (sp.a-spirit)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Anne-Marie BAEKE (sp.a-spirit)

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

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

Art. 2

L'article 394, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :

«§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en cas de séparation de fait des conjoints, l'impôt afférent aux revenus de l'un des conjoints obtenus à partir de la première année civile qui suit celle de la séparation de fait ne peut plus être recouvré sur les revenus de l'autre conjoint ni sur les biens que celui-ci a acquis au moyen de ces revenus.».

4 mai 2004

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 394, § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

«§ 2. In afwijking van § 1 kan, in geval van feitelijke scheiding van de echtgenoten, de belasting op het vanaf het eerste kalenderjaar na de feitelijke scheiding verworven inkomen van één van de echtgenoten niet meer worden ingevorderd op het inkomen van de andere echtgenoot of op de goederen die deze met dat inkomen heeft verworven.».

4 mei 2004

Magda DE MEYER (sp.a-spirit)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Anne-Marie BAEKE (sp.a-spirit)

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 394

§ 1^{er}. L'impôt ou la quotité de l'impôt afférent au revenu imposable de l'un des conjoints et le précompte enrôlé au nom de l'un d'eux peuvent, quel que soit le régime matrimonial ou quelle que soit la convention notariée réglant les modalités de la cohabitation légale, être recouvrés sur tous les biens propres et sur les biens communs des deux conjoints.

Toutefois, l'impôt ou la quotité de l'impôt afférent au revenu imposable de l'un des conjoints ainsi que le précompte mobilier et le précompte professionnel enrôlés au nom de l'un d'eux ne peuvent être recouvrés sur les biens propres de l'autre conjoint lorsque celui-ci peut établir:

1° qu'il les possédait avant le mariage ou avant la conclusion de la déclaration de cohabitation légale;

2° ou qu'ils proviennent d'une succession ou d'une donation faite par une personne autre que son conjoint;

3° ou qu'il les a acquis au moyen de fonds provenant de la réalisation de semblables biens;

4° ou qu'il s'agit de revenus qui lui sont propres en vertu du droit civil ou de biens acquis au moyen de tels revenus.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en cas de séparation de fait des conjoints, l'impôt afférent aux revenus de l'un des conjoints obtenus à partir de la deuxième année civile qui suit celle de la séparation de fait ne peut plus être recouvré sur les revenus de l'autre conjoint ni sur les biens que celui-ci a acquis au moyen de ces revenus.

§ 3. Après la dissolution du mariage ou la cessation de la cohabitation légale au sens de l'article 1476 du Code civil, les impôts et précomptes afférents à des revenus obtenus avant cette dissolution ou cette cessation par les conjoints peuvent être recouvrés sur les biens des deux conjoints dans la mesure indiquée aux §§ 1^{er} et 2.

TEXTE DE BASE ADAPTE A LA PROPOSITION

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 394

§ 1^{er}. L'impôt ou la quotité de l'impôt afférent au revenu imposable de l'un des conjoints et le précompte enrôlé au nom de l'un d'eux peuvent, quel que soit le régime matrimonial ou quelle que soit la convention notariée réglant les modalités de la cohabitation légale, être recouvrés sur tous les biens propres et sur les biens communs des deux conjoints.

Toutefois, l'impôt ou la quotité de l'impôt afférent au revenu imposable de l'un des conjoints ainsi que le précompte mobilier et le précompte professionnel enrôlés au nom de l'un d'eux ne peuvent être recouvrés sur les biens propres de l'autre conjoint lorsque celui-ci peut établir:

1° qu'il les possédait avant le mariage ou avant la conclusion de la déclaration de cohabitation légale;

2° ou qu'ils proviennent d'une succession ou d'une donation faite par une personne autre que son conjoint;

3° ou qu'il les a acquis au moyen de fonds provenant de la réalisation de semblables biens;

4° ou qu'il s'agit de revenus qui lui sont propres en vertu du droit civil ou de biens acquis au moyen de tels revenus.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en cas de séparation de fait des conjoints, l'impôt afférent aux revenus de l'un des conjoints obtenus à partir de la première année civile qui suit celle de la séparation de fait ne peut plus être recouvré sur les revenus de l'autre conjoint ni sur les biens que celui-ci a acquis au moyen de ces revenus.¹

§ 3. Après la dissolution du mariage ou la cessation de la cohabitation légale au sens de l'article 1476 du Code civil, les impôts et précomptes afférents à des revenus obtenus avant cette dissolution ou cette cessation par les conjoints peuvent être recouvrés sur les biens des deux conjoints dans la mesure indiquée aux §§ 1^{er} et 2.

¹ Art.2: remplacement.

BASISTEKST**10 april 1992****Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 394**

§ 1. De belasting of het gedeelte van de belasting in verband met het belastbare inkomen van een van de echtgenoten en de op zijn naam ingekohierde voorheffing mogen, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel of ongeacht de notariële overeenkomst waarin de wettelijke samenwoning wordt geregeld, op al de eigen en de gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten worden verhaald.

Die belasting of het gedeelte van de belasting in verband met het belastbare inkomen van één van de echtgenoten, alsook de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing ingekohierd op naam van één van hen, mogen evenwel niet op de eigen goederen van de andere echtgenoot worden verhaald wanneer deze laatste aantoon:

1° dat hij ze bezat vóór het huwelijk of vóór het afleggen van de verklaring van wettelijke samenwoning;

2° of dat zij voortkomen van een erfenis of van een schenking door een andere persoon dan zijn echtgenoot;

3° of dat hij ze heeft verkregen door middel van fondsen die voortkomen van de realisatie van dergelijke goederen;

4° of dat het gaat om inkomsten die hem krachtens het burgerlijk recht eigen zijn of om goederen die hij met zulke inkomsten heeft verworven.

§ 2. In afwijking van § 1 kan, in geval van feitelijke scheiding van de echtgenoten, de belasting op het vanaf het tweede kalenderjaar na de feitelijke scheiding verworven inkomen van één van de echtgenoten niet meer worden ingevorderd op het inkomen van de andere echtgenoot of op de goederen die deze met dat inkomen heeft verworven.

§ 3. Na de ontbinding van het huwelijk of de beëindiging van de wettelijke samenwoning in de zin van artikel 1476 van het Burgerlijk Wetboek kunnen de belastingen en voorheffingen die betrekking hebben op het inkomen dat de echtgenoten vóór die ontbinding of beëindiging hebben verkregen, worden ingevorderd op de goederen van de beide echtgenoten, op de wijze omschreven in §§ 1 en 2.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**10 april 1992****Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 394**

§ 1. De belasting of het gedeelte van de belasting in verband met het belastbare inkomen van een van de echtgenoten en de op zijn naam ingekohierde voorheffing mogen, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel of ongeacht de notariële overeenkomst waarin de wettelijke samenwoning wordt geregeld, op al de eigen en de gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten worden verhaald.

Die belasting of het gedeelte van de belasting in verband met het belastbare inkomen van één van de echtgenoten, alsook de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing ingekohierd op naam van één van hen, mogen evenwel niet op de eigen goederen van de andere echtgenoot worden verhaald wanneer deze laatste aantoon:

1° dat hij ze bezat vóór het huwelijk of vóór het afleggen van de verklaring van wettelijke samenwoning;

2° of dat zij voortkomen van een erfenis of van een schenking door een andere persoon dan zijn echtgenoot;

3° of dat hij ze heeft verkregen door middel van fondsen die voortkomen van de realisatie van dergelijke goederen;

4° of dat het gaat om inkomsten die hem krachtens het burgerlijk recht eigen zijn of om goederen die hij met zulke inkomsten heeft verworven.

§ 2. In afwijking van § 1 kan, in geval van feitelijke scheiding van de echtgenoten, de belasting op het vanaf het eerste kalenderjaar na de feitelijke scheiding verworven inkomen van één van de echtgenoten niet meer worden ingevorderd op het inkomen van de andere echtgenoot of op de goederen die deze met dat inkomen heeft verworven.¹

§ 3. Na de ontbinding van het huwelijk of de beëindiging van de wettelijke samenwoning in de zin van artikel 1476 van het Burgerlijk Wetboek kunnen de belastingen en voorheffingen die betrekking hebben op het inkomen dat de echtgenoten vóór die ontbinding of beëindiging hebben verkregen, worden ingevorderd op de goederen van de beide echtgenoten, op de wijze omschreven in §§ 1 en 2.

¹ Art. 2: vervanging.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, le Roi fixe la manière dont est établie la quotité de l'impôt afférente au revenu imposable de chaque contribuable.

§ 5. Le § 1^{er} n'est pas applicable aux impôts et aux précomptes afférents à la période antérieure au mariage et à la conclusion de la déclaration de cohabitation légale.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, le Roi fixe la manière dont est établie la quotité de l'impôt afférente au revenu imposable de chaque contribuable.

§ 5. Le § 1^{er} n'est pas applicable aux impôts et aux précomptes afférents à la période antérieure au mariage et à la conclusion de la déclaration de cohabitation légale.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, bepaalt de Koning de wijze waarop het gedeelte van de belasting in verband met het belastbare inkomen van elke belastingplichtige wordt vastgesteld.

§ 5. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de belastingen en de voorheffingen in verband met de periode vóór het huwelijk en vóór het afleggen van de verklaring van wettelijke samenwoning.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, bepaalt de Koning de wijze waarop het gedeelte van de belasting in verband met het belastbare inkomen van elke belastingplichtige wordt vastgesteld.

§ 5. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de belastingen en de voorheffingen in verband met de periode vóór het huwelijk en vóór het afleggen van de verklaring van wettelijke samenwoning.