

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 août 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne
la prise en charge des enfants**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent:

Doc 53 0504/ (2010/2011):

001: Proposition de loi de Mme Wouters et consorts.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 augustus 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 wat het ten laste
nemen van de kinderen betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document:

Doc 53 0504/ (2010/2011):

001: Wetsvoorstel van mevrouw Wouters c.s.

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		

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
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 (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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)	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:	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)

<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>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

**Incidence budgétaire de la proposition de loi
modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992
en ce qui concerne la prise
en charge des enfants,
déposée par Mme V. Wouters et consorts
(DOC 53 0504/001)**

**Avis approuvé par l'assemblée générale
du 8 août 2012**

1. Demande d'avis

Le 2 mai 2012, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a adressé à la Cour des comptes, dans le cadre de l'article 79 du règlement de la Chambre, une demande d'avis relative à l'incidence budgétaire de quinze propositions de loi.

Le commentaire ci-dessous vise en particulier la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la prise en charge des enfants.

Cette proposition de loi a été déposée à la Chambre des représentants le 28 octobre 2010 (DOC 53 0504/001).

2. Proposition de loi

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 52 2181/001.

Dans un certain nombre de cas, la distinction dans la réglementation entre couples mariés et cohabitants de fait entraîne une différence de taxation. C'est particulièrement le cas, lorsque le revenu de la personne bénéficiant des revenus imposables les plus élevés est composé de revenus exonérés¹.

La modification proposée abroge la règle légale en vertu de laquelle les personnes à charge sont, dans le chef de personnes mariées, attribuées en fonction du revenu imposable le plus élevé. Il en résulte que les couples mariés pourront, au même titre que les cohabitants de fait qui sont imposés comme isolés, choisir librement lequel des deux doit être considéré comme chef de ménage. Il en va déjà ainsi pour la réduction pour charge de famille lors de la retenue du pré-compte professionnel (annexe III, chapitre I^{er}, section 2, 1.8, A, de l'AR/CIR 1992).

Les intéressés doivent, dans leur déclaration fiscale, indiquer à l'administration fiscale lequel des deux doit être considéré comme le chef de ménage. L'administration ne tranche cette question que de façon subsidiaire — et selon des critères objectifs — si les deux conjoints revendiquent l'avantage fiscal.

¹ La proposition de loi cite en particulier l'exemple des travailleurs frontaliers. Les auteurs sont d'avis que le mariage ou la cohabitation légale ne peuvent constituer un obstacle fiscal au travail frontalier.

**Budgettaire impact van het wetsvoorstel
"tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat het ten laste nemen van de kinderen betreft"
ingediend door mevrouw Veerle Wouters c.s.
(DOC 53 0504/001)**

**Advies goedgekeurd in de algemene vergadering
van 8 augustus 2012**

1. De vraag om advies

De heer Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, heeft op 2 mei 2012 overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer een vraag om advies aan het Rekenhof gericht in verband met de budgettaire impact van 15 voorstellen van wet.

De onderstaande commentaar heeft specifiek betrekking op het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het ten laste nemen van de kinderen betreft.

Dit wetsvoorstel werd op 28 oktober 2010 bij de Kamer van volksvertegenwoordigers ingediend (DOC 53 0504/001).

2. Het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van wetsvoorstel DOC 52 2181/001.

In een aantal gevallen leidt het onderscheid in de regelgeving tussen gehuwden en feitelijke samenwonenden tot een verschil in taxatie. Dit is in het bijzonder het geval wanneer het inkomen van de persoon met de hoogste belastbare inkomsten bestaat uit vrijgestelde inkomsten¹.

De voorgestelde wijziging heft de wettelijke regel op die stelt dat in hoofde van gehuwden personen ten laste worden toegewezen in functie van het hoogste belastbare inkomen. Het gevolg hiervan is dat zoals feitelijke samenwonenden, die als alleenstaanden worden belast, gehuwden vrij kunnen kiezen wie als gezinshoofd dient te worden aangemerkt. Dit is nu reeds het geval voor de vermindering wegens gezinslasten bij de inhouding van de bedrijfsvoorheffing (Bijlage III, hoofdstuk I, afdeling 2, 1.8, A, bij KB/WIB 1992).

De betrokkenen dienen in de belastingaangifte aan de belastingadministratie mede te delen wie van hen moet worden geacht aan het hoofd van het gezin te staan. De administratie beoordeelt die kwestie slechts subsidiair — en volgens objectieve criteria — indien beiden aanspraak maken op het fiscaal voordeel.

¹ In het wetsvoorstel wordt in het bijzonder het voorbeeld aangehaald van de grensarbeiders. De indieners zijn van mening dat het huwelijk of de wettelijke samenleving de grensarbeid op fiscaal vlak niet mag belemmeren.

Concrètement, il est proposé de supprimer dans l'article 134, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001, la phrase "Lorsqu'une imposition commune est établie, les suppléments visés à l'article 132 sont imputés dans le chef du contribuable qui a le revenu imposable le plus élevé".

3. Estimation budgétaire

Pour évaluer l'incidence budgétaire de la présente proposition de loi, il convient de chiffrer les variables suivantes:

1. Le nombre de personnes mariées ou de cohabitants légaux

- qui ont des personnes à charge, mais
- dont le revenu imposable le plus élevé se compose presque exclusivement de revenus d'origine étrangère qui sont exemptés en vertu d'une convention préventive de la double imposition (moyennant la réserve de progressivité introduite par l'article 155 du CIR 1992), et
- dont le partenaire dispose en Belgique de revenus imposables suffisants pour prendre les enfants à charge et qui peut donc bénéficier de l'avantage fiscal.

2. Tableau avec le nombre de personnes que ce groupe cible prend en charge, ventilé selon l'article 132 du CIR 1992

Ce tableau est nécessaire parce que le nombre total d'enfants à charge ne constitue pas en lui-même une base suffisante pour déterminer les conséquences financières, étant donné (selon l'article 132 du CIR 1992) qu'avoir deux fois un enfant à charge n'a pas la même incidence financière qu'avoir une fois deux enfants à charge, etc.

La Cour des comptes a demandé les informations chiffrées nécessaires auprès du SPF Finances. Sa réponse fut la suivante:

"L'incidence de la modification proposée dépend d'un tel éventail de paramètres (hauteur des revenus d'origine belge et d'origine étrangère du contribuable comme du partenaire, ...) que seule une analyse au cas par cas permet de se prononcer en toute connaissance de cause. Il est dès lors impossible de fournir à ce sujet des informations chiffrées pertinentes." [traduction]

Il s'avère par conséquent impossible d'avancer une estimation réaliste de l'incidence financière de la présente proposition de loi.

Concreet wordt voorgesteld dat in artikel 134, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001, de zin "Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de toeslagen vermeld in artikel 132 aangerekend bij die belastingplichtige met het hoogste belastbare inkomen." wordt opgeheven.

3. Budgettaire raming

Om de budgettaire impact van onderhavig wetsvoorstel te ramen dienen volgende variabelen te worden becijferd:

1. Aantal gehuwden of wettelijk samenwonenden

- die personen ten laste hebben, maar
- waarvan het hoogste belastbare inkomen bijna uitsluitend bestaat uit buitenlandse inkomsten die vrijgesteld zijn bij verdrag (met progressievoorbehoud volgens artikel 155 WIB 1992), en
- waarvan de partner voldoende in België belaste inkomsten heeft om de kinderen ten laste te nemen en aldus het fiscaal voordeel voor personen ten laste kan genieten.

2. Tabel met aantal personen die deze doelgroep ten laste heeft, ingedeeld volgens artikel 132 WIB92

Deze tabel is nodig omdat het totaal aantal kinderen ten laste op zich nog een onvoldoende basis vormt om de financiële repercussies te bepalen, vermits (volgens artikel 132 WIB92) twee maal een kind ten laste niet dezelfde financiële weerslag heeft als een maal twee kinderen ten laste, enz.

Het Rekenhof heeft de benodigde cijfergegevens opgevraagd bij de FOD Financiën. Hierop werd het volgende antwoord ontvangen:

"De impact van de voorgestelde wijziging hangt af van een zodanige rist aan parameters (hoogte van de inkomsten van Belgische oorsprong en van buitenlandse oorsprong van zowel de belastingplichtige als de partner,...) dat enkel een analyse geval per geval toelaat om ter zake gefundeerde uitspraken te doen. Het is ons dan ook onmogelijk om hieromtrent relevant cijfermateriaal te verstrekken."

Derhalve blijkt het onmogelijk een realistische raming van de financiële impact van onderhavig wetsvoorstel op te maken.

4. Conclusion

La Cour des comptes constate qu'aucune information chiffrée n'est disponible en ce qui concerne la présente proposition de loi. Par conséquent, il est impossible d'évaluer les conséquences éventuelles pour le budget.

4. Besluit

Het Rekenhof stelt vast dat er met betrekking tot onderhavig wetsvoorstel geen cijfergegevens voorhanden zijn. Bijgevolg kunnen de mogelijke repercussies voor de begroting niet worden ingeschat.