

SENAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1991-1992

24 FEVRIER 1992

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne l'impôt dû par les époux pour l'année de la dissolution du mariage par décès

(Déposée par MM. Arts et Didden)

DEVELOPPEMENTS

Par dérogation au principe général en vigueur dans la matière en question, les personnes dont le mariage a été dissout par le décès de leur conjoint sont considérées comme des personnes isolées pour ce qui est de l'imposition des revenus recueillis au cours de l'année du décès. En conséquence, le conjoint survivant ne peut pas bénéficier de l'exonération d'impôt d'une tranche de revenus de 130 000 francs dont bénéficie chacun des époux en cas de vie, et qui est assortie de la possibilité, pour celui des époux dont la base imposable est inférieure à 130 000 francs, d'imputer le solde sur la base imposable de son conjoint, mais il a droit, en revanche, en théorie, à une exonération en tant qu'isolé (165 000 francs) et à une exonération complémentaire de 95 000 francs, lorsque son conjoint décédé n'a pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 60 000 francs.

Ce régime fiscal favorable à première vue peut se solder, dans un certain nombre de cas, par une imposition beaucoup plus lourde, en raison surtout de la non-application du quotient conjugal et de la progressivité des barèmes fiscaux.

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992

24 FEBRUARI 1992

Voorstel van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in verband met de belasting van de echtgenoten voor de inkomsten tijdens het jaar van de ontbinding van het huwelijk door overlijden

(Ingediend door de heren Arts en Didden)

TOELICHTING

Echtgenoten waarvan het huwelijk wordt ontbonden door het overlijden van een partner worden op hun inkomsten verkregen tijdens dat jaar, in afwijking van het algemeen beginsel, als alleenstaanden belast. Dit heeft tot gevolg dat niet meer bij elke echtgenoot 130 000 frank inkomsten van belastingen worden vrijgesteld waarbij als de belastbare grondslag bij de ene echtgenoot lager is dan 130 000 frank het saldo aangerekend wordt op de belastbare grondslag van de andere echtgenoot, maar dat elke echtgenoot in theorie een vrijstelling kan genieten als alleenstaande (165 000 frank) en, zo één van de echtgenoten geen bestaansmiddelen heeft die 60 000 frank netto overschrijden, een bijkomende vrijstelling van 95 000 frank.

Deze op het eerste gezicht gunstige belastingregeling kan in een aantal gevallen leiden tot een veel zwaardere belasting van het inkomen, voornamelijk door het niet-toepassen van het huwelijksquotiënt en door de progressiviteit van de belastingschalen.

Cet alourdissement d'impôt vient s'ajouter à la souffrance psychique et à l'éventuelle perte de revenus auxquelles le conjoint survivant doit déjà faire face. Le problème se pose, notamment, pour les ménages à revenu unique, en cas de décès du conjoint qui ne jouissait d'aucun revenu professionnel ou du décès, au début ou en fin d'année, du conjoint qui jouissait d'un revenu professionnel. La présente proposition de loi vise, dès lors, à appliquer automatiquement le régime le plus favorable, c'est-à-dire soit l'imposition collective soit l'imposition distincte.

Seule la dette fiscale sera éventuellement calculée comme pour des époux en vie, mais les revenus de l'époux survivant et ceux de l'époux décédé doivent être déclarés séparément et leur enrôlement doit aussi se faire séparément.

Commentaire des articles

Article premier

Les modifications apportées à l'article 75 du Code des impôts sur les revenus mettent automatiquement fin à l'imposition distincte des époux pour l'année de la dissolution du mariage entraînée par le décès de l'un d'eux. Après avoir établi le montant de la dette fiscale des conjoints considérés comme des isolés, d'une part, et comme des époux en vie, d'autre part, l'on retiendra le calcul dont le résultat final sera le moins élevé.

Si la dette fiscale totale la moins élevée est celle qui est le produit du calcul dans lequel les anciens conjoints sont considérés comme des époux en vie, elle devra en tout cas être répartie entre ces anciens conjoints. Nous proposons de la répartir proportionnellement aux revenus réels, c'est-à-dire sans tenir compte des revenus qui, pour le calcul de la dette fiscale, ont été attribués fictivement à l'un des conjoints par l'application du quotient conjugal. Même si les anciens conjoints sont considérés comme des époux en vie pour le calcul de la dette fiscale, celle-ci devra être enrôlée au nom de chacun d'eux séparément.

Article 2

Comme les délais de déclaration, les exercices d'imposition et les délais d'imposition ne coïncident pas, il y a lieu d'adapter le délai d'imposition pour permettre une répartition proportionnelle de la dette fiscale. C'est pourquoi nous proposons d'allonger le délai d'imposition le plus court, de manière qu'il coïncide avec le délai d'imposition le plus long et qu'ils viennent tous les deux à expiration en même temps. Le dernier jour de l'imposition sera déterminé conformément aux règles habituellement applicables en la matière.

Deze belastingverhoging voegt zich bij het psychische leed en het eventuele inkomensverlies dat de overlevende echtgenoot al moet verwerken. Het probleem rijst in ééninkomensgezinnen wanneer de echtgenoot die geen beroepsinkomen genoot overlijdt of wanneer de echtgenoot die wel het beroepsinkomen genoot overlijdt bij het begin of naar het einde van het jaar toe. Daarom strekt dit wetsvoorstel ertoe automatisch de meest gunstige regeling toe te passen; hetzij de gezamenlijke, hetzij de afzonderlijke belasting.

Enkel de belastingschuld wordt eventueel berekend als betrof het echtgenoten, de aangifte van de inkomsten blijft afzonderlijk en ook de inkohiering moet op naam van elke echtgenoot afzonderlijk gebeuren.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

Door de wijzigingen in artikel 75 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de automatische afzonderlijke belasting van de echtgenoten voor het jaar van de ontbinding van het huwelijk door het overlijden van een van hen opgeheven. De belastingschuld van de echtgenoten zal worden berekend als alleenstaanden en als echtgenoten, en de berekeningswijze die leidt tot de kleinste totale belastingschuld wordt toegepast.

Indien de belasting als echtgenoten de geringste totale belastingschuld tot gevolg heeft, moet deze dan ook verdeeld worden. We stellen voor deze te verdelen volgens het principe van de evenredigheid, dus in verhouding tot de werkelijk verkregen inkomsten. Er wordt voor de verdeling dus geen rekening gehouden met de inkomsten die door de toepassing van het huwelijksquotiënt aan één der echtgenoten fictief worden toegekend om de belastingschuld te berekenen. Zelfs bij berekening van de belastingschuld als echtgenoten moet deze op naam van iedere echtgenoot afzonderlijk worden ingekohierd.

Artikel 2

Het niet-samenvallen van de aangiftetermijnen, aanslagjaren en aanslagtermijnen vereist dat er een aanpassing komt van de aanslagtermijn om een proportionele verdeling van de belastingschuld mogelijk te maken. Daarom wordt voorgesteld de aanslagtermijn bij de ene echtgenoot te verlengen zodat hij voor beide echtgenoten op hetzelfde ogenblik verloopt. Welke de laatste dag voor de aanslag zal zijn, wordt bepaald door de gewone regels.

PROPOSITION DE LOI**Article premier**

A l'article 75 du Code des impôts sur les revenus sont apportées les modifications suivantes :

1^o au 3^o du § 1^{er}, les mots « par divorce » sont insérés entre le mot « mariage » et les mots « ou de la séparation de corps »;

2^o cet article est complété par un § 3 libellé comme suit :

« § 3. Lorsque le mariage est dissout par le décès d'un des conjoints et que ceux-ci ne se trouvaient pas dans une des situations visées au § 1^{er}, l'impôt imputable à chacun d'eux est déterminé séparément et établi au nom de chacun d'eux, à moins que la dette fiscale totale calculée en les considérant comme des conjoints au sens de l'article 1^{er} de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre ne soit moins élevée.

Dans ce dernier cas, la majoration du montant exonéré prévue à l'article 6, § 2, 4^o, de la loi précitée, n'est pas appliquée et l'imposition est établie au nom de chaque conjoint séparément, proportionnellement au montant de ses revenus imposables. »

Art. 2

Dans le même Code est inséré un article 163*bis* libellé comme suit :

« Article 263*bis*. — Lorsque les époux se trouvent dans la situation visée à l'article 75, § 3, l'impôt peut être établi au nom de l'un d'eux tant que le délai d'imposition n'est pas expiré à l'égard des deux. »

VOORSTEL VAN WET**Artikel 1**

In artikel 75 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1, 3^o, worden de woorden « door echtscheiding » ingevoegd tussen het woord « huwelijk » en de woorden « of van de scheiding »;

2^o het artikel wordt aangevuld met een § 3, luidend als volgt :

« § 3. Zo het huwelijk wordt ontbonden door het overlijden van één van de echtgenoten en zij zich niet bevonden in een geval vermeld in § 1, wordt de door iedere echtgenoot verschuldigde belasting afzonderlijk vastgesteld en op ieders naam gevestigd, tenzij de vaststelling van belasting alsof het echtgenoten betreft in de zin van artikel 1 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, tot een geringere totale belastingsschuld leidt.

In dat laatste geval wordt de verhoging van het vrijgestelde bedrag, bepaald bij artikel 6, § 2, 4^o, van de voornoemde wet niet toegepast en wordt de aanslag op naam van iedere echtgenoot afzonderlijk gevestigd in verhouding tot het bedrag van zijn aan de belasting onderworpen inkomsten. »

Art. 2

In hetzelfde wetboek wordt een artikel 263*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 263*bis*. — Wanneer de echtgenoten zich bevinden in het geval bedoeld bij artikel 75, § 3, kan de aanslag op naam van één der echtgenoten worden gevestigd zolang de aanslagtermijn niet ten aanzien van beide echtgenoten is verstreken. »

A. ARTS.
M. DIDDEN.