

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 11 septembre 2006, à la question n° 1331 de M. Luk Van Biesen du 15 juin 2006 (N.):

Le commentaire visé par l'honorable membre (n° 146/20 du commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus 1992) a trait à la situation antérieure à la loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques.

Comme chacun sait, cette loi a notamment généralisé, à partir de l'exercice d'imposition 2005, le principe du décumul des revenus dans le chef des conjoints et cohabitants légaux pour lesquels une imposition commune est établie.

Bien que l'article 153 du Code précité n'ait pas lui-même été modifié par cette loi-réforme, il est logique que, dans l'économie générale du décumul, cette disposition soit appliquée, à partir de l'exercice d'imposition 2005, pour chaque conjoint ou cohabitant légal séparément.

Dès lors, le montant de la réduction pour pensions et revenus de remplacement doit être limité, pour chaque conjoint ou cohabitant légal, à la quotité de l'impôt afférente aux revenus imposables dans son chef et à raison desquels une réduction d'impôt pour pensions et revenus de remplacement lui est accordée.

À ce propos, il est clairement précisé dans l'Exposé des motifs de la loi précitée (Chambre, doc. 50 1270/001, p. 29) que le gouvernement veut éviter qu'en cas d'application du quotient conjugal, une réduction d'impôt soit accordée sur la quotité des revenus attribuée au conjoint ou au cohabitant légal. Pour ces raisons, la réduction est accordée sur la base du revenu net défini à l'article 149 du Code des impôts sur les revenus 1992, comme l'ensemble des revenus nets de chaque conjoint ou cohabitant légal sans application du quotient conjugal. Cela signifie notamment que chez les conjoints ou les cohabitants légaux dont seul un d'entre eux dispose d'un revenu, l'autre est exclu de la réduction d'impôt.

Antwoord van de vice-eerste minister en minister van Financiën van 11 september 2006, op de vraag nr. 1331 van de heer Luk Van Biesen van 15 juni 2006 (N.):

De door het geachte lid beoogde commentaar (nr. 146/20 van de administratieve commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) heeft betrekking op de toestand vóór de wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting.

Zoals bekend heeft die wet inzonderheid het principe van de decumul van de inkomsten van echtgenoten en wettelijk samenwonenden voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, met ingang van aanslagjaar 2005 veralgemeend.

Hoewel artikel 153 van het bovenvermelde Wetboek zelf niet door die hervormingswet is gewijzigd, is het in de algemene economie van de decumul logisch dat die bepaling vanaf aanslagjaar 2005 voor elke echtgenoot of wettelijk samenwonende partner afzonderlijk moet worden toegepast.

Het bedrag van de vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten moet bijgevolg bij iedere echtgenoot of wettelijk samenwonende partner afzonderlijk worden begrensd tot het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de in zijnen hoofde belastbare inkomsten waarvoor aan hem een vermindering voor pensioenen of vervangingsinkomsten wordt verleend.

Dienaangaande is in de Memorie van toelichting bij bovenvermelde wet (Kamer, doc. 50 1270/001, blz. 29) duidelijk gesteld dat de regering heeft willen vermijden dat in geval van toepassing van het huwelijksquotiënt een belastingvermindering zou worden verleend op het deel van het inkomen dat aan de echtgenoot of aan de wettelijk samenwonende partner wordt toegerekend. Om die reden wordt de vermindering berekend op basis van het netto-inkomen dat in artikel 149 van het Wetboek van de inkomstebelastingen 1992 gedefinieerd wordt als het totale netto-inkomen van elke echtgenoot of wettelijk samenwonende partner zonder toepassing van het huwelijksquotiënt. Dit betekent inzonderheid dat bij gehuwden en wettelijk samenwonenden bij wie slecht één van beiden een inkomen heeft, de andere van de belastingvermindering is uitgesloten.

QRVA 51 **135**
18 - 9 - 2006

26557

Cette position sera communiquée dès que possible dans une circulaire administrative.

Deze zienswijze zal zo spoedig mogelijk in een administratieve circulaire worden bekendgemaakt.