

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 februari 2015

WETSVOORSTEL

**betreffende de belastingvrije som voor
kinderen in geval van co-ouderschap**

(ingediend door mevrouw Carina Van Cauter
en de heer Luk Van Biesen)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 février 2015

PROPOSITION DE LOI

**relative à la quotité exemptée d'impôts pour
les enfants dans le cadre de la coparentalité**

(déposée par Mme Carina Van Cauter
et M. Luk Van Biesen)

SAMENVATTING

Wie kinderen of andere personen ten laste heeft, beschikt over een verhoging van de belastingvrije som. Bij co-ouderschap kunnen beide ouders deze verhoging verdelen mits zij gezamenlijk het ouderlijke gezag over hun gemeenschappelijke kinderen uitoefenen. In de praktijk wordt de verhoging beperkt tot één van de ouders wanneer het kind ten laste de meerderjarigheid bereikt heeft. Hierdoor blijft één van de ouders verstoken van de verhoging van de belastingvrije som, dit in tegenstelling tot belastingplichtigen die niet geopteerd hebben voor het fiscale co-ouderschap, of nog een samenlevend koppel vormen. Om dit probleem te verhelpen vervangt dit wetsvoorstel het criterium van de minderjarigheid door het criterium van het gezamenlijk onderhoud.

RÉSUMÉ

Le contribuable qui a des enfants ou d'autres personnes à charge bénéficie d'une majoration de la quotité exemptée d'impôts. Dans le cas de la coparentalité, les deux parents peuvent répartir entre eux cette majoration pour autant qu'ils exercent conjointement l'autorité parentale sur leurs enfants communs. Dans la pratique, la majoration en question est limitée à l'un des parents si l'enfant à charge a atteint l'âge de la majorité. Par conséquent, un des parents est privé de la majoration de la quotité exemptée d'impôts, et ce contrairement aux contribuables qui n'ont pas opté pour la coparentalité fiscale, ou qui forment encore un couple cohabitant. Afin de remédier à ce problème, cette proposition de loi remplace le critère de la minorité par celui de l'entretien commun.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

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
courriel : publicaties@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Een belastingplichtige die kinderen of andere personen ten laste heeft, beschikt over een verhoging van de belastingvrije som.

Artikel 132 WIB 92 voorziet daartoe in een substantiële verhoging van de belastingvrije som, afhankelijk van het aantal personen of kinderen ten laste en tevens afhankelijk van de leeftijd van de persoon ten laste.

Om ten laste van de belastingplichtige te worden beschouwd, moeten de kinderen (i) deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar; (ii) persoonlijk gedurende het belastbaar tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad die meer bedragen dan een wettelijk bepaald grensbedrag.

In geval van niet langer samenlevende ouders met gemeenschappelijke kinderen die zowel tot het gezin van de ene ouder als tot het gezin van de andere ouder behoren (zgn. *co-ouderschap*) wordt vanaf aanslagjaar 2010 aan de ouders de mogelijkheid geboden om de verhoging van de belastingvrije som wegens kinderlast onder elkaar te verdelen (art. 132*bis* WIB92).

De fiscale co-ouderschapsregeling wordt slechts toegepast op grond van ofwel een (kosteloos) geregistreerde overeenkomst of een door een rechter gehomologeerde overeenkomst waarin uitdrukkelijk vermeld wordt dat de huisvesting van de kinderen gelijkmatig verdeeld is over beide ouders en dat beide ouders zich akkoord verklaren met de verdeling van de belastingvrije toeslag; ofwel een rechterlijke beslissing die de gelijkmatig verdeelde huisvesting oplegt. De beslissing moet geen fiscale clause bevatten. Eens de rechter beslist heeft tot de gelijkmatige verdeling van de huisvesting van de kinderen, zullen de belastingvrije toeslagen moeten worden verdeeld.

Om van deze regeling te kunnen genieten dient op 1 januari van het aanslagjaar ofwel de overeenkomst geregistreerd of gehomologeerd te zijn ofwel de rechterlijke beslissing genomen te zijn.

Sinds de vereenvoudiging van de fiscale co-ouderschapsregeling volstaat het dat de ouders in de aangifte vermelden dat de co-ouderschapsregeling wordt aangevraagd. Het hierboven vermelde afschrift van de overeenkomst of rechterlijke beslissing dient men slechts ter beschikking te houden van de administratie (art. 132*bis*, 4^{de} lid WIB92).

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le contribuable qui a des enfants ou d'autres personnes à charge bénéficie d'une majoration de la quotité exemptée d'impôts.

L'article 132 du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit, à cet effet, une majoration substantielle de la quotité exemptée d'impôts en fonction du nombre de personnes ou d'enfants à charge ainsi que de l'âge de la personne à charge.

Pour être considérés comme étant à charge du contribuable, les enfants doivent (i) faire partie du ménage du contribuable au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition; (ii) ne pas avoir bénéficié personnellement, pendant la période imposable, de ressources d'un montant supérieur au plafond prévu par la loi.

Dans le cas de parents n'habitant plus sous le même toit et ayant des enfants communs appartenant tant au ménage d'un des deux parents qu'à celui de l'autre (régime dit de "coparentalité"), les parents ont la possibilité, depuis l'exercice d'imposition 2010, de répartir entre eux les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt pour enfant à charge (art. 132*bis* du CIR92).

Le régime de coparentalité fiscale n'est appliqué que sur la base d'une convention enregistrée (gratuitement) ou d'une convention homologuée par un juge dans laquelle il est expressément stipulé que l'hébergement des enfants est réparti de manière égalitaire entre les deux parents et que ceux-ci marquent l'un et l'autre leur accord sur la répartition du supplément exonéré; ce régime peut encore être appliqué sur la base d'une décision judiciaire imposant l'hébergement égalitaire. La décision ne doit pas comporter de clause fiscale. Une fois que le juge a décidé de répartir l'hébergement des enfants de manière égalitaire, les suppléments exonérés doivent également être répartis entre les parents.

Pour pouvoir bénéficier de ce régime fiscal, il faut que la convention ait été enregistrée ou homologuée, ou que la décision judiciaire ait été prise, pour le 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition.

Depuis la simplification du régime de coparentalité fiscale, il suffit que les parents indiquent dans la déclaration qu'ils demandent l'application de ce régime. La copie de la convention ou de la décision judiciaire mentionnée ci-avant doit simplement être tenue à la disposition de l'administration (art. 132*bis*, alinéa 4, du CIR92).

De FOD Financiën is van oordeel dat de verhoging van de belastingvrije som bij co-ouderschap enkel geldt voor niet-ontvoogde, minderjarige kinderen (Circulaire nr. Ci.RH.331/598 621 (AOIF 37/2010) dd. 26.04 2010: *“Het moet dus gaan om niet-ontvoogde, minderjarige, gemeenschappelijke kinderen (afstammelingen in de eerste graad in de rechte nederdalende lijn en geadopteerde kinderen) van de beide ouders —(ex-)echtgenoten of ex-partners-, die geen deel (meer) uitmaken van hetzelfde gezin. Meerderjarige (18 jaar of ouder op 1 januari van het aj.) en minderjarige ontvoogde kinderen komen niet in aanmerking voor de toepassing van de fiscale co-oudersregeling, vermits voor hen geen ouderlijk gezag meer geldt en de voorwaarde van de gezamenlijke uitoefening van het ouderlijke gezag derhalve niet vervuld is”*.

Het standpunt van de FOD Financiën komt er met andere woorden op neer dat de verdeling van de belastingvrije som wegens kinderlast niet meer geldt wanneer het kind ten laste de meerderjarigheid bereikt heeft. Hierdoor blijft één van de ouders verstoken van de verhoging van de belastingvrije som wegens kinderlast. Dit terwijl belastingplichtigen die niet geopteerd hebben voor het fiscale co-ouderschap, of integendeel, nog een samenlevend koppel vormen met gemeenschappelijke kinderen wel aanspraak maken op de verhoging van de belastingvrije som wegens kinderlast, zelfs nadat de gemeenschappelijke kinderen de meerderjarigheid bereikt hebben.

Het standpunt van de FOD Financiën wordt verantwoord door het feit dat de wet bepaalt dat de fiscale co-oudersregeling slechts van toepassing is voor zover de ouders gezamenlijk het “ouderlijke gezag” over hun gemeenschappelijke kinderen uitoefenen.

Overeenkomstig het Burgerlijk Wetboek staat een kind immers onder het gezag van zijn ouders tot aan zijn meerderjarigheid of zijn ontvoogding.

Deze situatie is sociaal onrechtvaardig aangezien het bereiken van de meerderjarigheid net meer financiële inspanningen van de ouders vergt (o.a. kosten voor hoger onderwijs, kledij, levensonderhoud, ...). Bovendien kan de enkele omstandigheid dat de ouders niet langer samenleven en het kind de meerderjarigheid bereikt heeft geen verantwoording zijn om de verhoging van de belastingvrije som te beperken tot één van de ouders en de andere in de kou te laten staan.

Een aanpassing van de wetgeving is derhalve verantwoord.

Carina VAN CAUTER (Open Vld)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)

Le SPF Finances estime que la majoration de la quotité exonérée d'impôt dans le cas de la coparentalité ne vaut que pour les enfants mineurs non émancipés (cf. circulaire n° Ci.RH.331/598 621 (AFER N° 37/2010) dd. 26.04 2010: “Il doit donc s'agir d'enfants mineurs non émancipés communs (descendants au premier degré en ligne directe et enfants adoptés) des deux parents —(ex-)conjoints ou ex-partenaires—, qui ne font pas (plus) partie du même ménage. Les enfants majeurs (âgés de 18 ans et plus au 1^{er} janvier de l'ex. d'imp.) et les enfants mineurs émancipés n'entrent pas en considération pour l'application du régime de la coparentalité fiscale puisque ces enfants ne sont plus soumis à l'autorité parentale et qu'il n'est plus satisfait à la condition relative à l'exercice conjoint de l'autorité parentale.”).

En d'autres termes, le point de vue du SPF Finances revient à dire que le partage de la quotité exemptée pour charge d'enfants n'est plus d'application lorsque l'enfant à charge a atteint l'âge de la majorité. Par conséquent, un des parents est privé de la majoration de la quotité exemptée pour charge d'enfants, alors que les contribuables qui n'ont pas opté pour la coparentalité fiscale, ou au contraire, forment encore un couple cohabitant ayant des enfants communs peuvent effectivement prétendre à ladite majoration, et ce même après que lesdits enfants ont atteint l'âge de la majorité.

Le point de vue du SPF Finances est justifié par le fait que la loi prévoit que le régime fiscal de la coparentalité ne s'applique que pour autant que les parents exercent conjointement “l'autorité parentale” sur leurs enfants communs.

Conformément au Code civil, l'enfant est en effet sous l'autorité de ses père et mère jusqu'à sa majorité ou son émancipation.

Cette situation constitue une injustice sociale dès lors qu'un enfant qui a atteint l'âge de la majorité requiert précisément des efforts financiers plus importants de la part des parents (frais pour l'enseignement supérieur, vêtements, entretien...). De surcroît, il est injustifiable de limiter la majoration de la quotité exemptée d'impôts à un seul parent et de laisser l'autre sur le carreau au seul motif que les parents ne vivent plus ensemble et que l'enfant a atteint l'âge de la majorité.

Une adaptation de la législation se justifie par conséquent.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 132*bis* van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt gewijzigd als volgt:

A) De inleidende zin van het eerste lid wordt vervangen als volgt:

“De toeslagen bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, worden verdeeld over twee belastingplichtigen die geen deel uitmaken van hetzelfde gezin maar samen instaan voor het onderhoud van één of meer kinderen ten laste die recht geven op de bovenvermelde toeslagen en waarvan de huisvesting gelijkmatig is verdeeld over de beide belastingplichtige.”

B) Het vierde lid wordt vervangen als volgt:

“Een afschrift van de rechterlijke beslissing of de overeenkomst bedoeld in het eerste lid, moet ter beschikking van de administratie worden gehouden zolang het onderhoud gezamenlijk geschiedt voor minstens één van de kinderen en waarvan de huisvesting gelijkmatig is verdeeld, recht geeft op de in dit artikel bedoelde toeslagen.”

22 januari 2015

Carina VAN CAUTER (Open Vld)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 132*bis* du Code des Impôts sur les revenus 1992, sont apportées les modifications suivantes:

A) La phrase introductive de l'alinéa 1^{er} est remplacée par ce qui suit:

“Les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 6°, sont répartis entre les deux contribuables qui ne font pas partie du même ménage mais qui assument conjointement l'entretien d'un ou plusieurs enfants à charge qui donnent droit aux suppléments visés ci-avant et dont l'hébergement est réparti de manière égalitaire entre les deux contribuables.”

B) L'alinéa 4 est remplacé comme suit:

“Une copie de la décision judiciaire ou de la convention visée à l'alinéa 1^{er}, doit être tenue à la disposition de l'administration aussi longtemps qu'au moins un des enfants dont l'entretien est assuré conjointement et dont l'hébergement est réparti de manière égalitaire, donne droit aux suppléments visés au présent article.”

22 janvier 2015