

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 maart 2016

WETSVOORSTEL

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

ADVIES VAN HET REKENHOF

Zie:

Doc 54 **0860/ (2014/2015):**

001: Wetsvoorstel van mevrouw Van Cauter en de heer Van Biesen.
002 en 003: Toevoeging indiener.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 mars 2016

PROPOSITION DE LOI

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

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voir:

Doc 54 **0860/ (2014/2015):**

001: Proposition de loi de Mme Van Cauter et M. Van Biesen.
002 en 003: Ajout auteur.

3729

| | | |
|-------------|---|---|
| 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 |
| DéFI | : | Démocrate Fédéraliste Indépendant |
| 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 ^o de base et du n ^o 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 : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

Budgettaire impact van het wetsvoorstel betreffende de belastingvrije som voor kinderen in geval van co-ouderschap (wijziging van artikel 132bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) (DOC 54 0860/001 tot 3)

Advies vastgesteld in de algemene vergadering van 23 maart 2016

1. Vraag om advies

Op 21 januari 2016 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer S. Bracke, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, in het kader van artikel 79, eerste lid, van het reglement van de Kamer.

De Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers wenst een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die de goedkeuring van dit in titel vermelde wetsvoorstel als gevolg zou hebben.

2. Wetsvoorstel

Artikel 132 WIB92 voorziet in een verhoging van de belastingvrije som, afhankelijk van het aantal personen of kinderen ten laste.

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. 132bis WIB92).

De wet bepaalt dat de fiscale co-oudersbepaling slechts van toepassing is voor zover de ouders gezamenlijk het "ouderlijk gezag" over hun gemeenschappelijke kinderen uitoefenen. Meerderjarige (18 jaar of ouder op 1 januari van het aanslagjaar) en minderjarige ontvoogde kinderen komen niet in aanmerking voor de toepassing van de fiscale co-oudersbepaling, vermits voor hen geen ouderlijk gezag meer geldt en de voorwaarde van de gezamenlijke uitoefening van het ouderlijk gezag derhalve niet vervuld is.

Het wetsvoorstel wil artikel 132bis van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 als volgt wijzigen.

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

"De toeslagen bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1^o tot 6^o, 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."

Incidence budgétaire de la proposition de loi relative à la quotité exemptée d'impôts pour les enfants dans le cadre de la coparentalité (modification de l'article 132bis du code des impôts sur les revenus 1992) (DOC 54 0860/001 à 003)

Avis rendu en assemblée générale du 23 mars 2016

1. Demande d'avis

Le 21 janvier 2016, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis adressée par M. S. Bracke, président de la Chambre des représentants, en vertu de l'article 79, premier alinéa, du règlement de la Chambre.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite recevoir une note estimant les nouvelles dépenses ou la diminution des recettes qu'entraînerait l'adoption de la proposition de loi mentionnée dans le titre de la présente note.

2. Proposition de loi

L'article 132 du CIR92 prévoit une majoration de la quotité exemptée d'impôts en fonction du nombre de personnes ou d'enfants à charge.

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'impôts pour enfant à charge (article 132bis du CIR92).

La loi prévoit que le régime fiscal de la coparentalité s'applique uniquement lorsque les parents exercent conjointement "l'autorité parentale" sur leurs enfants communs. Les enfants majeurs (18 ans ou plus au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition) et mineurs émancipés n'entrent pas en ligne de compte pour l'application du régime fiscal de la coparentalité, puisqu'ils ne sont plus soumis à l'autorité parentale et que la condition de l'exercice conjoint de l'autorité parentale n'est dès lors pas remplie.

La proposition de loi vise à modifier l'article 132bis du Code des impôts sur les revenus 1992 comme suit.

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^o à 6^o, 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) 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.”

Het wetsvoorstel vervangt het criterium van de minderjarigheid (uitoefenen van het ouderlijk gezag) door het criterium van het gezamenlijk onderhoud.

3. Budgettaire raming

De loutere verdeling van de toeslagen voor kinderen ten laste zal slechts een zeer beperkte budgettaire impact hebben, namelijk indien door de verdeling verschillende belastingcijven van toepassing zijn.

De toeslag van 870 euro (1 520 euro geïndexeerd voor aanslagjaar 2017) voorzien in art 133 WIB92 zal daarentegen wel een impact hebben. Om deze impact te berekenen gaat het Rekenhof uit van volgende redenering:

- De vertrekbasis is het aantal belastingplichtigen die als alleenstaande worden belast én code 1036 invullen.
- Momenteel is de leeftijd van het jongste kind bepalend voor de toekenning van de toeslag (tot 18j). In de nieuwe regeling zou dit kunnen zolang het kind fiscaal ten laste blijft. Indien we ervan uitgaan dat dit gemiddeld tot 21 j (3 jaar langer) is, dan zou de impact dus met 1/6de toenemen.

De formule voor de impact is dan als volgt samengesteld:

1. Het aantal fiscaal alleenstaande belastingplichtigen die code 1036 invullen op de belastingaangifte
2. Maal 1/6de
3. Maal de toeslag voorzien in artikel 133 WIB92
4. Maal de aanslagvoet van de schijf waarin de toeslag zich doorgaans zal situeren (we nemen hiervoor 30 %).

De fiscale administratie deelde mee dat zij deze berekeningsmethode valabel acht en dat het aantal alleenstaande belastingplichtigen die de code 1036 invulden, 36.246 bedraagt.

De budgettaire impact bedraagt dan:

$$36.246 \times 1/6 \times 1520 \text{ euro} \times 30 \% = 2,75 \text{ miljoen euro.}$$

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.”

La proposition de loi remplace le critère de la minorité (exercice de l'autorité parentale) par celui de l'entretien conjoint.

3. Estimation budgétaire

La simple répartition des suppléments pour enfants à charge n'aura qu'une incidence budgétaire très limitée, notamment dans le cas où différentes tranches d'imposition seraient applicables en raison de la répartition.

En revanche, le supplément de 870 euros (1 520 euros indexés pour l'exercice d'imposition 2017) prévu à l'article 133 du CIR92 aura une incidence non négligeable. Pour la calculer, la Cour des comptes suit le raisonnement ci-après:

- La base de calcul est le nombre de contribuables qui sont imposés en tant qu'isolés et qui remplissent le code 1036.
- Actuellement, l'âge de l'enfant le plus jeune est déterminant pour l'octroi du supplément (jusqu'à 18 ans). Dans le cadre du nouveau régime, le supplément pourra être octroyé tant que l'enfant reste fiscalement à charge. Si l'on considère qu'un enfant reste à charge en moyenne jusqu'à ses 21 ans (3 ans de plus), l'incidence augmenterait donc de 1/6^e.

La formule de calcul de cette incidence est la suivante:

1. le nombre de contribuables isolés sur le plan fiscal qui remplissent le code 1036 dans la déclaration d'impôts;
2. multiplié par 1/6^e;
3. multiplié par le supplément prévu à l'article 133 du CIR92;
4. multiplié par le taux d'imposition de la tranche dans laquelle le supplément se situera généralement (nous optons pour un taux de 30 %).

Contactée par nos soins, l'administration fiscale a estimé cette méthode de calcul valable et a chiffré le nombre de contribuables isolés ayant rempli le code 1036 s'élève à 36.246.

La Cour estime ainsi l'incidence budgétaire au montant suivant:

$$36.246 \times 1/6 \times 1520 \text{ euros} \times 30 \% = 2,75 \text{ millions d'euros.}$$

4. Besluit

Uit deze raming blijkt dat de totale budgettaire minderontvangst van het wetsvoorstel **2,75 miljoen euro** zou bedragen.

Rekening houdende met de 2 gehanteerde hypothesen (de toeslag situeert zich in de schijf van 30 % en de uitbreiding duurt gemiddeld nog 3 aanslagjaren), moet de voorgaande raming met enig voorbehoud worden geïnterpreteerd.

4. Conclusion

Il ressort de cette estimation que la proposition de loi engendrerait une diminution des recettes budgétaires de **2,75 millions d'euros** au total.

Compte tenu des deux hypothèses retenues (le supplément se situe dans la tranche de 30 % et l'extension s'étend en moyenne sur trois exercices d'imposition), il convient d'envisager cette estimation avec une certaine réserve.