

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

30 november 2015

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 wat de
bestaansmiddelen van wezen betreft**

(ingediend door de heer Johan Klaps c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

30 novembre 2015

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en ce qui concerne les ressources des
orphelins**

(déposée par M. Johan Klaps et consorts)

SAMENVATTING

Om fiscaal ten laste te blijven mag een persoon geen bestaansmiddelen hebben boven een bepaald plafond. Sommige bestaansmiddelen worden hierbij niet in rekening gebracht om tegemoet te komen aan specifieke situaties. De indieners stellen echter vast dat wezen nog steeds benadeeld worden omdat de wezenrente en het overlevingspensioen van wezen alsnog in aanmerking genomen worden. Zoals geldt voor kinderen die een onderhoudsgeld ontvangen, merkt dit wetsvoorstel hoger genoemde uitkeringen niet langer volledig aan als bestaansmiddel om te bepalen of het kind ten laste blijft.

RÉSUMÉ

Pour demeurer à charge sur le plan fiscal, une personne ne peut bénéficier de ressources dépassant un certain plafond. Certaines ressources ne sont pas prises en l'occurrence afin de tenir compte de situations spécifiques. Les auteurs constatent toutefois que les orphelins sont encore toujours lésés, dès lors que la rente d'orphelin et la pension de survie des orphelins sont toujours prises en considération. Comme c'est le cas pour les enfants qui reçoivent une pension alimentaire, cette proposition de loi ne considère plus l'intégralité des rentes précitées comme ressources pour déterminer si un enfant demeure à charge.

| | | |
|-------------|---|---|
| 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

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Om fiscaal ten laste te zijn, mag de persoon ten laste niet beschikken over een bepaald nettobedrag aan bestaansmiddelen. Een aantal bestaansmiddelen worden hierbij niet aangemerkt. Om beter rekening te houden met de kinderlast bij alleenstaanden werd het grensbedrag van de bestaansmiddelen voor kinderen ten laste van alleenstaanden opgetrokken.¹ De wetgever stelde evenwel een anomalie vast dat wanneer de alleenstaande ouder opnieuw huwde het kind niet ten laste blijft indien het kind een vakantiejob heeft en onderhoudsgeld ontvangt.² Vanaf aanslagjaar 2002 worden om die reden onderhoudsgelden tot 1 800 euro (niet-geïndexeerd) niet langer als bestaansmiddel aangemerkt.³

De minister van Financiën wees evenwel erop dat het amendement een nieuw onderscheid maakte tussen onderhoudsgerechtigde kinderen en wezen.⁴ Deze laatste ontvangen immers een wezenrente, die bijdraagt in het onderhoud van het kind na het overlijden van één of beide ouders.

In antwoord op een prejudiciële vraag oordeelt het Grondwettelijk Hof dat het tot de beoordelingsbevoegdheid behoort van de wetgever om dit onderscheid te maken. Daarbij mag de wetgever rekening houden met alle bepalingen die op hen van toepassing zijn. Het Grondwettelijk Hof verwijst naar de verhoogde kinderbijslag die een weduwe of weduwnaar ontvangt; een voordeel dat echtgescheiden of gescheiden belastingplichtigen die ook een kind ten laste hebben niet genieten. Het Grondwettelijk Hof neemt op aangeven van de Ministerraad aan dat de wezenbijslag het evenwicht tussen beide situaties kan herstellen en bijgevolg er geen sprake is van discriminatie.⁵

Tijdens de parlementaire bespreking werd echter geenszins verwezen naar de verhoogde kinderbijslag voor wezen. Bovendien wordt voorbij gegaan aan de aard van deze toeslag.

De oudste toeslag in de kinderbijslag is de wezenbijslag. Die moet dienen om bij het overlijden van één ouder het gezin dat achterblijft te steunen om hun

¹ *Parl. St.*, Kamer, 2000-01, nr. 50-1270/001, 7.

² Amendement nr. 24, *Parl. St.*, Kamer, 2000-01, nr. 50-1270/004, 3.

³ Artt. 29 en 65, eerste lid, van de wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting.

⁴ *Parl. St.*, Kamer, 2000-01, nr. 50-1270/006, 95.

⁵ GwH 31 mei 2011, nr. 94/2011, r.o. B.4.2.

Développements

MESDAMES, MESSIEURS,

Pour être à charge sur le plan fiscal, la personne à charge ne peut disposer de ressources excédant un certain montant net. Un certain nombre de ressources ne sont pas prises en compte en l'occurrence. Afin de mieux tenir compte de la charge d'enfant dans le cas des isolés, le plafond des ressources pour les enfants à charge d'isolés a été relevé.¹ Le législateur a cependant constaté une anomalie, étant donné qu'en cas de remariage du parent isolé, l'enfant ne reste pas à charge s'il exerce un job d'étudiant tout en percevant une rente alimentaire². C'est la raison pour laquelle, depuis l'exercice d'imposition 2002, les rentes alimentaires ne sont plus qualifiées de ressources à concurrence de 1 800 euros par an.³

Le ministre des Finances a cependant souligné que l'amendement établissait une nouvelle distinction entre les enfants créanciers d'aliments et les orphelins.⁴ Ces derniers reçoivent en effet une rente d'orphelins, qui constitue une contribution d'entretien après le décès de l'un des parents ou des deux parents.

En réponse à une question préjudicielle, la Cour constitutionnelle a estimé qu'il relève du pouvoir d'appréciation du législateur d'établir cette distinction. À cet égard, le législateur peut prendre en compte l'ensemble des dispositions qui leur sont applicables. La Cour constitutionnelle renvoie aux suppléments d'allocations familiales que reçoit un veuf ou une veuve; un avantage dont ne bénéficient pas les contribuables divorcés ou séparés ayant aussi un enfant à charge. La Cour constitutionnelle considère qu'il peut être admis, comme suggéré par le Conseil des ministres, que l'allocation d'orphelin est de nature à rétablir un équilibre entre les deux situations, et qu'il n'est dès lors pas question de discrimination.⁵

Au cours de la discussion parlementaire, il n'a cependant aucunement été renvoyé aux allocations familiales majorées d'orphelins. Il n'est en outre pas tenu compte de la nature de ce supplément.

Le plus ancien supplément octroyé dans le cadre des allocations familiales est l'allocation d'orphelin. Celle-ci sert à aider la famille après le décès de l'un

¹ DOC Chambre, 2000-01, n° 50-1270/001, 7.

² Amendement n° 24, DOC Chambre, 2000-01, n° 50-1270/004, 3.

³ Art. 29 et 65, alinéa 1^{er}, de la loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques.

⁴ *Doc. parl.*, Chambre, 2000-01, n° 50-1270/006, 95.

⁵ C.C. 31 mai 2011, n° 94/2011, B.4.2.

levensstandaard op niveau te houden. De wezenbijslag past in het verzekeringsprincipe van de sociale zekerheid. Het is een verzekering, en staat de mensen toe om hun levensstandaard voor een stuk te behouden.⁶ Dit blijkt nog steeds uit de historische totstandkoming van de wezenbijslag. De voorwaarden van artikel 56*bis* van de algemene kinderbijslagwet verwijzen immers nog steeds naar de historische oorsprong van de wezenbijslag.⁷

Sinds de wet van 4 augustus 1930 bestond er een wezenkinderbijslag voor kinderen van werknemers die waren overleden als gevolg van een arbeidsongeval of beroepsziekte.⁸ Dit recht werd in 1946 uitgebreid tot alle wezen door integratie van het wezenpensioen van de pensioenregeling der werknemers in de kinderbijslag.⁹ De wezenbijslag dient bijgevolg nog steeds om het inkomen van de overleden ouder deels te vervangen.

De gewone kinderbijslag bedraagt voor het eerste kind 90,28 euro, voor het tweede kind 167,05 euro en vanaf het derde kind 249,41 euro (maandbedragen per 1 december 2012).¹⁰ Als één of beide ouders overlijden wordt de gewone kinderbijslag vervangen door één bedrag, de wezenbijslag. De wezenbijslag bedraagt 346,82 euro per maand (per 1 december 2012).

Een wees geeft recht op maximum 3 078,48 euro¹¹ meer kinderbijslag dan de gewone kinderbijslag. Dit bedrag is steeds kleiner dan het onderhoudsgeld dat fiscaal niet als bestaansmiddel wordt aangemerkt (3 120 euro (geïndexeerd aanslagjaar 2016)). Door de wezenrente als bestaansmiddel aan te merken, vallen zij echter fiscaal niet langer ten laste van de overlevende ouder of een andere persoon die hen opvoedt.

Het is niet logisch dat de wetgever een hogere kinderbijslag toekent aan wezen om na overlijden van een ouder de levensstandaard te waarborgen en gelijktijdig het fiscaal voordeel wegens kinderlast ontnemt, waardoor de overlevende ouder meer belastingen dient te betalen.

⁶ K. Meesters, "Kinderbijslag: een oude dame, levendiger dan ooit", *De Gids op maatschappelijk gebied*, april 2009, p. 6.

⁷ J. Van Langendonck en J. Put, *Handboek Socialezekerheidsrecht*, Intersentia, Antwerpen, 2006, 553, nr. 1420.

⁸ RKW, Vijf generaties kinderbijslag 1930-2005, 75 jaar kinderbijslag in België, *Belgisch Tijdschrift voor Sociale Zekerheid*, 2006, p. 52.

⁹ Besluitwet van 21 augustus 1946, *B.S.*, 1 september 1946.

¹⁰ W. Van Eeckhoutte, e.a., *Sociaal Compendium 2014-2015 – Sociale zekerheidsrecht met fiscale notities*, band 1, Kluwer, Mechelen, p. 820, nr. 11543.

¹¹ (€ 346,82 – € 90,28) x 12 maanden = € 3 078,48.

des parents afin qu'elle puisse maintenir son niveau de vie antérieur. L'allocation d'orphelin s'inscrit dans le principe d'assurance de la sécurité sociale. Il s'agit d'une assurance qui permet aux personnes qui en bénéficient de maintenir plus ou moins leur niveau de vie.⁶ Cela ressort de la genèse de l'allocation d'orphelin. Les conditions de l'article 56*bis* de la loi générale relative aux allocations familiales renvoient en effet toujours à l'origine historique de cette allocation.⁷

La loi du 4 août 1930 a instauré une allocation familiale d'orphelin pour les enfants de travailleurs décédés à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle.⁸ En 1946, ce droit a été étendu à tous les orphelins à la suite de l'intégration de la pension d'orphelin du régime de pension des travailleurs salariés dans les allocations familiales.⁹ L'allocation d'orphelin sert dès lors toujours à remplacer partiellement les revenus du parent décédé.

Les allocations familiales ordinaires s'élèvent à 90,28 euros pour le premier enfant, à 167,05 euros pour le deuxième enfant et à 249,41 euros à partir du troisième enfant (montants mensuels au 1^{er} décembre 2012).¹⁰ Si l'un des parents ou les deux décèdent, l'allocation familiale ordinaire est remplacée par un seul montant, l'allocation d'orphelin. Celle-ci s'élève à 346,82 euros par mois (au 1^{er} décembre 2012).

Un orphelin donne droit à une majoration maximale de 3 078,48 euros¹¹ par rapport aux allocations familiales ordinaires. Ce montant est toujours inférieur à la pension alimentaire qui, fiscalement, n'est pas considérée comme des ressources (3 120 euros (après indexation, pour l'exercice d'imposition 2016)). Le fait de considérer la rente d'orphelin comme des ressources a cependant pour conséquence que les orphelins ne sont plus fiscalement à charge du parent survivant ou d'une autre personne qui les élève.

Il n'est pas logique que le législateur octroie des allocations familiales majorées aux orphelins en vue de garantir leur niveau de vie après le décès d'un parent et qu'en même temps, il prive le parent survivant de l'avantage fiscal pour enfant à charge, l'obligeant ainsi à payer plus d'impôts.

⁶ K. Meesters, "Kinderbijslag: een oude dame, levendiger dan ooit", *De Gids op maatschappelijk gebied*, avril 2009, p. 6.

⁷ J. Van Langendonck et J. Put, *Handboek Socialezekerheidsrecht*, Intersentia, Anvers, 2006, 553, n° 1420.

⁸ RKW, Vijf generaties kinderbijslag 1930-2005, 75 jaar kinderbijslag in België, *Belgisch Tijdschrift voor Sociale Zekerheid*, 2006, p. 52.

⁹ Arrêté-loi du 21 août 1946, *M.B.*, 1^{er} septembre 1946.

¹⁰ W. Van Eeckhoutte, e.a., *Sociaal Compendium 2014-2015 – Sociale zekerheidsrecht met fiscale notities*, volume 1, Kluwer, Malines, p. 820, n° 11543.

¹¹ (€ 346,82 – € 90,28) x 12 mois = € 3 078,48.

Daarnaast heeft men de specifieke situatie van wezen die een extra inkomen uit een vakantiejob verkrijgen. Met deze situatie heeft het Grondwettelijk Hof in 2011 geen rekening gehouden wanneer het Hof de vergelijking maakt tussen wezen en onderhoudsgerechtigde kinderen.

De onderhoudsgelden tot 3 120 euro (geïndexeerd aanslagjaar 2016) worden niet langer als bestaansmiddel in aanmerking genomen omdat de wetgever vaststelde dat de combinatie met een vakantiejob in vele gevallen tot het overschrijden van de maximaal toegelaten grens leidt indien de ouder met het hoederecht opnieuw huwt. In dat geval geldt niet langer het hogere grensbedrag van bestaansmiddelen voor alleenstaanden waarin artikel 141 WIB92 voorziet.¹²

Als de overlevende vader of moeder een huwelijk aangaat of gaat samenwonen met een nieuwe partner, valt de hogere wezenbijslag weg.¹³ Echter doordat de wezenrente vanaf de eerste euro als bestaansmiddel wordt aangemerkt, zal het kind door een vakantiejob zeker niet ten laste blijven van zijn ouder. Ten aanzien van onderhoudsgerechtigde kinderen heeft de wetgever wel ingegrepen door onderhoudsuitkeringen tot 3 120 euro (geïndexeerd aanslagjaar 2016) niet langer als bestaansmiddel aan te merken.

Door de wezenrente tot het maximumbedrag van 3 120 euro (geïndexeerd aanslagjaar 2016) als bestaansmiddel aan te merken zullen de kinderen van de weduwe of weduwnaar die hertrouwt, niet fiscaal ten laste blijven als zij een vakantiejob doen. De onderhoudsgerechtigde kinderen van een gescheiden ouder die hertrouwt, blijven wel fiscaal ten laste als zij nog wat bijverdienen. Het is dan ook te betreuren dat het Grondwettelijk Hof de wezenbijslag betrokken heeft in haar oordeel omdat die wegvalt bij een nieuw huwelijk. Wij zijn dan ook van oordeel dat de wezenrente of in de publieke sector het overlevingspensioen toegekend aan wezen, zoals onderhoudsgelden tot een bedrag

¹² Amendement nr. 24, *Parl. St.*, Kamer, 2000-01, nr. 50-1270/004, 3.

¹³ Art. 56bis, § 2 Algemene Kinderbijslagwet.

Par ailleurs, il y a la situation spécifique des orphelins qui tirent un revenu supplémentaire d'un job de vacances. La Cour constitutionnelle n'a pas tenu compte de cette situation lorsqu'en 2011, elle a établi une comparaison entre les orphelins et les enfants créanciers d'aliments.

Les pensions alimentaires d'un montant égal ou inférieur à 3 120 euros (après indexation, pour l'exercice d'imposition 2016) ne sont plus considérées comme des ressources dans la mesure où le législateur a constaté que la combinaison avec un job de vacances entraînant, dans de nombreux cas, le dépassement du plafond autorisé en cas de remariage du parent qui a le droit de garde. Dans ce cas, le plafond majoré des ressources pour les isolés prévu à l'article 141 du CIR 92 n'est plus applicable.¹²

Si le père survivant ou la mère survivante s'engage dans les liens d'un mariage ou d'une cohabitation avec un nouveau partenaire, la majoration des allocations d'orphelin n'est plus applicable.¹³ Néanmoins, étant donné que la rente d'orphelin est considérée, à partir du premier euro, comme ressources, s'il prend un job de vacances, l'enfant ne restera certainement pas à charge de son parent. Le législateur est toutefois intervenu à l'égard des enfants créanciers d'aliments en ne considérant plus les pensions alimentaires d'un montant égal ou inférieur à 3 120 euros (après indexation, pour l'exercice d'imposition 2016) comme ressources.

Si l'on considère la rente d'orphelin comme ressources jusqu'au plafond de 3 120 euros (après indexation, pour l'exercice d'imposition 2016), les enfants du veuf ou de la veuve qui se remarie ne resteront pas à charge s'ils prennent un job de vacances. Les enfants créanciers d'aliments d'un parent divorcé qui se remarie, en revanche, restent fiscalement à charge lorsqu'ils se constituent un revenu d'appoint. Il est dès lors regrettable que la Cour constitutionnelle ait intégré la rente d'orphelin dans son jugement, car celle-ci disparaît en cas de remariage. Nous considérons par conséquent que la rente d'orphelin ou, dans le secteur public, la pension de survie accordée à l'orphelin, ne devrait pas,

¹² Amendement n° 24, *Doc. parl.*, Chambre, 2000-01, n° 50-1270/004, 3.

¹³ Art. 56bis, § 2, de la loi générale relative aux allocations familiales.

van 3 120 euro (geïndexeerd aanslagjaar 2016) niet als bestaansmiddelen mogen worden aangemerkt.

Johan KLAPS (N-VA)
Peter DEDECKER (N-VA)
Rob VAN DE VELDE (N-VA)
Hendrik VUYE (N-VA)
Veerle WOUTERS (N-VA)

à l'instar de la pension alimentaire, être considérée comme ressources jusqu'à un montant de 3 120 euros (après indexation, pour l'exercice d'imposition 2016).

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 143, 6°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2001, wordt vervangen als volgt:

“6° de uitkeringen bedoeld in artikel 90, 3°, het overlevingspensioen toegekend aan wezen in de publieke sector en de wezenrente die zijn toegekend aan kinderen tot beloop van 1 800 EUR per jaar.”.

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar waarin zij is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

29 september 2015

Johan KLAPS (N-VA)
Peter DEDECKER (N-VA)
Rob VAN DE VELDE (N-VA)
Hendrik VUYE (N-VA)
Veerle WOUTERS (N-VA)

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

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

Art. 2

L'article 143, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 10 août 2001, est remplacé par ce qui suit:

“6° des rentes alimentaires visées à l'article 90, 3°, de la pension de survie accordée aux orphelins dans le secteur public et de la rente d'orphelin, qui sont attribuées aux enfants, à concurrence de 1 800 EUR par an.”.

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition au cours duquel elle aura été publiée au *Moniteur belge*.

29 septembre 2015