

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2011-2012

10 JANVIER 2012

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les ménages des travailleurs transfrontaliers

(Déposée par
Mme Anke Van dermeersch et consorts)

DÉVELOPPEMENTS

La réduction d'impôt pour personnes à charge est réglée à l'article 134, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992. Cet article est libellé comme suit :

«Lorsqu'une imposition commune est établie, les suppléments visés à l'article 132 sont imputés dans le chef du contribuable qui a le revenu imposable le plus élevé. Lorsque le revenu imposable de l'un des deux contribuables est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la différence est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre contribuable.»

Cette réduction d'impôt n'offre aucun avantage financier aux ménages de travailleurs frontaliers dont le revenu le plus élevé est d'origine étrangère — et donc exempté — et le revenu le plus faible d'origine belge, et ce, parce que l'on calcule d'abord la réduction d'impôt pour personnes à charge sur le revenu le plus élevé avant d'appliquer la réduction d'impôt pour revenus étrangers exemptés. Cette réduction d'impôt génère par contre un avantage financier lorsque le revenu le plus élevé est d'origine belge et le revenu le plus faible d'origine étrangère et donc exonéré. L'avantage fiscal pour personnes à charge peut être conséquent.

Beaucoup de ménages de travailleurs frontaliers dont le revenu le plus élevé est d'origine étrangère et donc exempté s'estiment lésés. Pourquoi accorder un avantage fiscal effectif à un ménage et refuser un

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2011-2012

10 JANUARI 2012

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de grensarbeidersgezinnen betreft

(Ingediend door
mevrouw Anke Van dermeersch c.s.)

TOELICHTING

De belastingvermindering voor personen ten laste is geregeld in het artikel 134, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. De inhoud van dit artikel luidt als volgt :

«Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, worden de toeslagen vermeld in artikel 132 aangerekend bij de belastingplichtige met het hoogste belastbaar inkomen. Wanneer het belastbare inkomen van één van beide belastingplichtigen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere belastingplichtige gevoegd.»

Voor grensarbeidersgezinnen waarvan het hoogste inkomen van buitenlandse oorsprong en vrijgesteld is, en het laagste inkomen van Belgische oorsprong is, levert deze belastingvermindering géén financieel voordeel op. Dit komt omdat op dit hoogste inkomen eerst de belastingvermindering voor personen ten laste wordt berekend en daarna de belastingvermindering voor vrijgestelde vreemde inkomsten wordt toegepast. Andersom, als het hoogste inkomen van Belgische oorsprong is en het laagste inkomen van buitenlandse oorsprong en dus vrijgesteld is, dan levert deze belastingvermindering wel financieel voordeel op. Het belastingvoordeel voor personen ten laste kan behoorlijk oplopen.

Veel grensarbeidersgezinnen die in deze gezins-situatie verkeren waarbij het hoogste inkomen van buitenlandse oorsprong en vrijgesteld is, voelen zich gediscrimineerd. Waarom heeft het ene gezin wel een

avantage financier à un autre ménage qui se trouve dans la même situation? Ainsi, les partenaires cohabitants de fait ont, quant à eux, la possibilité de choisir le revenu à la charge duquel seront mis les enfants ou les personnes âgées.

La réduction d'impôt pour personnes à charge a été abordée il y a quelques années au sein de la commission Travail frontalier. Le Service public fédéral Finances a refusé par le passé d'adapter la législation, en arguant que cette modification ne concernerait qu'un groupe limité de personnes. Depuis plusieurs années se sont écoulées et la législation fiscale a été modifiée à diverses reprises, en particulier en ce qui concerne la réglementation relative à la réduction d'impôt pour personnes à charge, qui a été étendue à la garde des enfants et à l'accueil des personnes âgées — ce qui a entraîné une augmentation du nombre de personnes concernées.

La seule solution équitable, structurelle et acceptable consisterait à adapter ou à interpréter la législation fiscale de façon à permettre à tous les contribuables, qu'ils soient mariés ou cohabitants, de choisir à qui la réduction d'impôt pour personnes à charge doit être appliquée. Ce système existe déjà en matière de précompte professionnel; il est donc logique de l'instaurer également en matière d'impôts sur les revenus.

*
* *

effectief belastingvoordeel en heeft het andere gezin dat in dezelfde gezinssituatie zit, géén financieel voordeel? Zo kunnen partners die feitelijk samenwonen wél kiezen bij wiens inkomen de kinderen of ouderen ten laste zullen zijn.

De belastingvermindering voor personen ten laste is enkele jaren geleden in de commissie Grensarbeid aan de orde geweest. De Federale Overheidsdienst Financiën wilde in het verleden de wetgeving niet aanpassen omdat het om een beperkte groep zou gaan. Inmiddels zijn we enkele jaren verder, is de belastingwetgeving reeds enkele keren gewijzigd en is vooral de regeling betreffende de belastingvermindering voor personen ten laste uitgebreid met kinderoppas en ouderopvang. Het aantal belanghebbenden is hierdoor ook groter.

De enige rechtvaardige, structurele en aanvaardbare oplossing is een zodanige aanpassing of interpretatie van de belastingwetgeving dat alle belastingplichtigen, gehuwd of samenwonend, zelf de keuze kunnen maken bij wie de belastingvermindering voor personen ten laste toegepast wordt. Dat kan nu ook al voor de bedrijfsvoorheffing, dus is het logisch dat die keuze ook moet kunnen voor de personenbelasting.

Anke VAN DERMEERSCH.
Yves BUYSSE.
Filip DEWINTER.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 134, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par l'alinéa suivant :

« Lorsque les deux conjoints ou cohabitants légaux recueillent des revenus professionnels, les réductions pour personne à charge, abstraction faite de celle pour le conjoint handicapé, sont accordées au conjoint ou au cohabitant légal choisi par eux. Ce choix est indiqué sur une attestation spéciale du Service public fédéral Finances. »

3 janvier 2012.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 134, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een lid, luidende :

« Wanneer beide echtgenoten of wettelijk samenwonenden beroepsinkomsten genieten, worden de verminderingen voor personen ten laste, behalve die voor de gehandicapte echtgenoot, aan de door hen gekozen echtgenoot of wettelijk samenwonende toegekend. Deze keuze wordt vermeld op een speciaal attest van de Federale Overheidsdienst Financiën. »

3 januari 2012.

Anke VAN DERMEERSCH.
Yves BUYSSE.
Filip DEWINTER.