CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION

21 -03- 2017

RAAD VAN STATE
WETGEVING

ROYAUME DE BELGIQUE | **KONINKRIJK BELGIE**

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES | **FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN**

61185/3.

Avant-projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge

Voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderen ten laste

PHILIPPE, Roi des belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1er. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2. A l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 13 décembre 2012 et modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 3, les alinéas 1er et 2 sont remplacés par ce qui suit :

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is er mee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2. In artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de 13 december 2012 en laatst gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 3 worden het eerste en tweede lid vervangen als volgt:

"§ 3. La partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut pas excéder 250 EUR par enfant à charge.

Pour déterminer la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130 et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6° :

1° la quotité du revenu exemptée d'impôt est censée être constituée consécutivement :

- du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131 ;
- des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et 133 ;

- des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6 ;

2° il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas constituée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6." ;

2° dans le paragraphe 4, les dispositions reprises sous 3° à 5°, sont remplacés par ce qui suit :

"3° lorsque le revenu imposable du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt, limité, le cas échéant, à la différence positive entre le revenu imposable et la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint, est ajouté à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ;

"§ 3. Het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan niet meer bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.

Om het deel van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting en betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, te bepalen:

1° wordt de belastingvrije som geacht achtereenvolgens te bestaan uit:

- het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som;

- de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;

- de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen;

2° wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen.";

2° in paragraaf 4 worden de bepalingen onder 3° tot 5° vervangen als volgt:

"3° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het overschot aan belastingvrije som, desgevallend beperkt tot het positieve verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van de andere echtgenoot, bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

4° lorsque le revenu imposable du conjoint avec le revenu imposable le moins élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la totalité de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint au revenu imposable le moins élevé est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ;

5° l'impôt calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt calculé conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 4° ;

6° pour chaque conjoint, la partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut excéder 250 EUR par enfant à charge pour les deux conjoints ensemble." ;

3° le paragraphe 4 est complété d'un alinéa, rédigé comme suit :

"Pour l'application de l'alinéa 1er, 6° :

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1er, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'article 131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et 133 ;

2° le montant maximum par enfant à charge est, le cas échéant, réparti proportionnellement en fonction du crédit d'impôt de chaque conjoint dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints." .

4° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het volledige overschot aan belastingvrije som bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;

5° de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 4° bepaalde belastingvrije som;

6° voor elke echtgenoot wordt het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan voor beide echtgenoten samengenomen, niet meer kan bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.";

3° paragraaf 4 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de toepassing van het eerste lid, 6°:

1° wordt het gedeelte van het de belastingvrije som dat bij toepassing van het eerste lid, 3°, wordt overgeheveld, geacht bij voorrang te bestaan uit het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som en de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;

2° wordt het maximumbedrag per kind ten laste desgevallend evenredig omgedeeld in functie van het belastingkrediet van elk van de echtgenoten ten opzichte van de som van de belastingkredieten van de beide echtgenoten.".

Art. 3. La présente loi sort ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2017.

Art. 3. Deze wet heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 2017.

Donné à

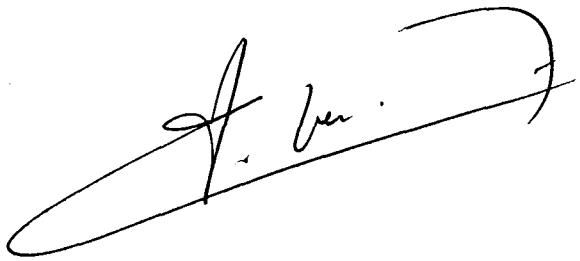
Gegeven te

PAR LE ROI

Le Ministre des Finances

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën



Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Projet de loi modifiant l'article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière du calcul du crédit d'impôt pour enfants à charge

Exposé des motifs

Discussion générale

Le présent projet modifie l'article 134, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) afin d'octroyer complètement l'avantage de la baisse du taux d'imposition aux contribuables dont l'impôt afférent à leur quotité du revenu exemptée d'impôt est plus élevé que l'impôt de base sur leurs revenus imposés globalement et qui ont des enfants à charge . :

Discussion des articles

Article 1er

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article dispose que la loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Principe

Afin d'accorder l'avantage de la baisse du taux d'imposition à l'impôt des personnes physiques de façon effective aux contribuables avec personnes à charges ou une quotité du revenu exemptée d'impôt de base majorée pour handicap lourd, deux barèmes d'imposition sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2017 : l'ancien barème des taux d'imposition est appliqué pour le calcul de l'impôt sur la

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Ontwerp van wet tot wijziging van artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderen ten laste

Memorie van toelichting

Algemeen

Dit ontwerp wijzigt artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) om het voordeel van de tariefverlaging in het kader van de taxshift ten volle te verlenen aan belastingplichtigen van wie de belasting op hun belastingvrije som hoger is dan de basisbelasting op hun gezamenlijk belaste inkomen en die kinderen ten laste hebben.

Bespreking van de artikelen

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Principe

Om het voordeel van de tariefverlaging in de personenbelasting ook effectief te verlenen aan belastingplichtigen met personen ten laste of een verhoogd basisbedrag van de belastingvrije som omwille van een zware handicap, wordt vanaf aanslagjaar 2017 gewerkt met twee belastingbarema's: de oude tariefschaal wordt toegepast voor de berekening van de belasting op de belastingvrije som, de nieuwe (lagere)

quotité du revenu exemptée d'impôt, et le nouveau barème (réduit) des taux d'imposition pour le calcul de l'impôt de base (= l'impôt sur le revenu imposé globalement).

Tout comme cela était le cas pour l'exercice d'imposition 2016, le crédit d'impôt pour enfant à charge est toujours calculé en appliquant les "anciens taux" sur la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposé globalement et se rapporte aux suppléments pour enfants à charge. Le montant du crédit d'impôt n'est donc impacté par le taxshift que par l'augmentation du montant de la quotité du revenu exemptée d'impôt, et non pas par la baisse du taux d'imposition.

Lorsque le revenu imposé globalement est égal ou légèrement supérieur à la quotité du revenu exemptée d'impôt, l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt peut être supérieur à l'impôt de base. L'impôt est dans ce cas ramené à zéro. De cette manière, l'avantage de la baisse du taux d'imposition n'est donc pas tout à fait accordé.

Pour continuer à renforcer le pouvoir d'achat des familles avec enfants qui se trouvent dans une des situations précitées, le gouvernement souhaite qu'ils puissent bénéficier entièrement de la baisse du taux d'imposition. Pour ce faire, le gouvernement propose de convertir la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt relative aux suppléments pour enfants à charge et qui ne peut pas venir en réduction de l'impôt de base en un crédit d'impôt remboursable pour enfant à charge (article 134, § 3, alinéa 1er, CIR 92 tel que remplacé par l'article 2, 1°, du projet de loi).

Calcul du crédit d'impôt

Actuellement, l'article 134, § 3, alinéa 2, CIR 92 dispose que, pour le calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge, la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposé globalement est censée se composer en priorité des suppléments pour enfants à charge. Dans la même logique, le gouvernement propose, pour la nouvelle manière de calculer le crédit d'impôt, de considérer que la quotité du revenu exemptée d'impôt se compose consécutivement du montant de base (article 131, CIR 92), des suppléments qui ne sont pas en rapport avec les enfants à charge (article 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et article 133, CIR 92) et enfin des

tariefschaal voor de berekening van de basisbelasting (= de belasting op het gezamenlijk belaste inkomen).

Het belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt, net zoals dit voor aanslagjaar 2016 het geval was, nog steeds bepaald door de "oude tarieven" toe te passen op het gedeelte van de belastingvrije som dat meer bedraagt dan het gezamenlijk belaste inkomen en betrekking heeft op de toeslagen voor kinderen ten laste. Het bedrag van het belastingkrediet wordt in de taxshift dus enkel beïnvloed door de verhoging van het bedrag van de belastingvrije som, niet door de tariefverlaging.

Wanneer het gezamenlijk belaste inkomen gelijk is aan of licht hoger is dan de belastingvrije som, kan de belasting op de belastingvrije som hoger zijn dan de basisbelasting. De belasting wordt in dit geval teruggebracht tot nul. Het voordeel van de tariefverlaging wordt op die manier dus niet ten volle verleend.

Om de koopkracht van gezinnen met kinderen die zich in de voormelde situaties bevinden verder te versterken, wil de regering hen ook ten volle van de tariefverlaging laten genieten. De regering stelt voor om dit te doen door het gedeelte van de belasting op de belastingvrije som dat betrekking heeft op de toeslagen voor kinderen ten laste en niet in mindering kan worden gebracht van de basisbelasting, om te zetten in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor kinderlast (artikel 134, § 3, eerste lid, WIB 92 zoals vervangen door artikel 2, 1°, van het ontwerp).

Berekening van het belastingkrediet

Artikel 134, § 3, tweede lid, WIB 92 bepaalt momenteel dat voor de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast het deel van de belastingvrije som dat het gezamenlijk belaste inkomen overschrijdt bij voorrang wordt geacht te bestaan uit toeslagen voor kinderlast. Binnen dezelfde logica stelt de regering voor om voor de nieuwe manier van berekenen van het belastingkrediet, ervan uit te gaan dat de belastingvrije som achtereenvolgens is opgebouwd uit het basisbedrag (artikel 131, WIB 92), de toeslagen die geen betrekking hebben op kinderen te lasten (artikel 132, eerste lid, 7° en 8°, en artikel 133, WIB 92) en ten slotte op de toeslagen voor kinderen ten

suppléments pour enfants à charge (article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, CIR 92). De cette manière, l'impôt sur les suppléments pour enfants à charge est calculé à hauteur du taux le plus élevé. Tout comme pour le calcul actuel du crédit d'impôt pour enfants à charge, il ne sera pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposé globalement et qui n'est pas relative aux suppléments pour enfant à charge (article 134, § 3, alinéa 2, CIR 92, tel que remplacé par l'article 2, 1°, du projet de loi).

La limitation du crédit d'impôt pour enfant à charge à 250 EUR par enfant à charge (montant à indexer ; montant indexé pour l'exercice d'imposition 2017 : 440 euros) reste d'application.

Règles spécifiques en cas d'imposition commune

Actuellement, en cas d'imposition commune, pour le calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge, on fait la différence entre les quotités du revenu exemptées d'impôt des deux conjoints ensemble, et les revenus imposés globalement des deux conjoints ensemble. Le crédit d'impôt est alors calculé dans le chef du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé (article 134, § 4, 5°, CIR 92).

En cas d'une imposition commune, l'impôt sur les quotités du revenu exemptées d'impôt peut être supérieur à l'impôt de base chez les deux conjoints, et les suppléments pour enfants à charge peuvent être pris en considération chez les deux conjoints. Le gouvernement propose que pour chacun des conjoints, la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut venir en déduction de l'impôt de base et qui est relative aux suppléments pour enfants à charge soit convertie en un crédit d'impôt remboursable (article 134, § 4, alinéa 1er, 6°, CIR 92 tel qu'inséré par l'article 2, 2°, du projet de loi). Le gouvernement ne souhaite en effet pas rendre le calcul de l'impôt des personnes physiques encore plus complexe en transférant d'abord encore un éventuel excédent d'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt vers l'autre conjoint.

laste (artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, WIB 92). Op die manier wordt de belasting op de toeslagen voor kinderen ten laste berekend tegen het hoogste tarief. Net als in de huidige berekening van het belastingkrediet voor kinderlast, zal er ook geen rekening worden gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het gezamenlijk belaste inkomen overschrijdt en geen betrekking heeft op de toeslagen voor kinderlast (artikel 134, § 3, tweede lid, WIB 92 zoals vervangen door artikel 2, 1°, van het ontwerp).

De beperking van het belastingkrediet voor kinderlast tot 250 euro per kind ten laste (te indexeren bedrag; geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2017: 440 euro) blijft behouden.

Specifieke regels in geval van een gemeenschappelijke aanslag

Momenteel wordt in geval van een gemeenschappelijke aanslag voor de berekening van het belastingkrediet voor kinderlast het verschil gemaakt tussen de belastingvrije sommen van beide echtgenoten samen en de gezamenlijk belaste inkomsten van beide echtgenoten samen. Het belastingkrediet wordt dan berekend in hoofde van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (artikel 134, § 4, 5°, WIB 92).

In geval van een gemeenschappelijke aanslag, kan bij beide echtgenoten de belasting op de belastingvrije sommen hoger zijn dan de basisbelasting en kunnen bij beide echtgenoten toeslagen voor kinderlast in rekening zijn gebracht. De regering stelt voor om bij elk van de echtgenoten het gedeelte van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de basisbelasting en betrekking heeft op toeslagen voor kinderlast, om te zetten in een terugbetaalbaar belastingkrediet (artikel 134, § 4, eerste lid, 6°, WIB 92 zoals ingevoegd door artikel 2, 2°, van het ontwerp). De regering wenst de berekening van de personenbelasting immers niet nog complexer te maken door een eventueel overschot aan belasting op de belastingvrije sommen eerst nog over te hevelen naar de andere echtgenoot.

Le principe de transfert de la quotité du revenu exemptée d'impôt entre conjoints est bien maintenu (article 134, § 4, alinéa 1er, 3° et 4°, tel que remplacé par l'article 2, 2°, du projet de loi). Pour continuer à respecter la règle selon laquelle le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé dans le chef du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé, les suppléments pour enfants à charge seront maintenus le plus possible chez le conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé. Lorsque les quotités du revenu exemptées d'impôt des deux conjoints ensemble sont plus élevées que la somme de leurs revenus imposés globalement, le transfert d'un excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint avec le revenu imposé globalement le plus élevé vers l'autre conjoint sera dès lors limité à la partie nécessaire pour porter la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre revenu au même niveau que son revenu imposé globalement. De plus, la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est censée être composée des suppléments pour enfants à charge sera la dernière concernée par le transfert (article 134, § 4, alinéa 2, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 2, 3°, du projet de loi).

Le montant maximum de 250 euros (montant à indexer) par enfant à charge vaut pour les deux conjoints ensemble. Dans le cas plutôt rare où crédit d'impôt est octroyé à chacun des conjoints et que le crédit d'impôt doit être limité, le montant maximum sera réparti entre les deux conjoints en fonction du montant du crédit d'impôt auquel chaque conjoint avait droit avant la limitation dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints avant la limitation.

Het principe van de overheveling van de belastingvrije som tussen echtgenoten wordt wel behouden (artikel 134, § 4, eerste lid, 3° en 4°, zoals vervangen bij artikel 2, 2°, van het ontwerp). Om de regel dat het belastingkrediet voor kinderen ten laste verder wordt berekend in hoofde van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen verder te respecteren, worden de toeslagen voor kinderen ten laste zoveel mogelijk bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen gehouden. Wanneer de belastingvrije sommen van beide echtgenoten samen hoger zijn dan de som van hun gezamenlijk belaste inkomens, zal de overheveling van een overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de andere echtgenoot dan ook worden beperkt tot het gedeelte dat nodig is om de belastingvrije som van de andere echtgenoot op dezelfde hoogte te brengen als zijn gezamenlijk belaste inkomen. Bovendien wordt het gedeelte van de belastingvrije som dat geacht wordt te bestaan uit toeslagen voor kinderlast als laatste in de overheveling betrokken (artikel 134, § 4, tweede lid, WIB 92, zoals ingevoegd door artikel 2, 3°, van het ontwerp).

Het maximumbedrag van 250 euro (te indexeren bedrag) per kind ten laste geldt voor beide echtgenoten samen. In het eerder uitzonderlijke geval dat aan elk van de echtgenoten een belastingkrediet wordt verleend en dat belastingkrediet moet worden beperkt, zal het maximumbedrag over de beide echtgenoten worden verdeeld in verhouding tot het bedrag van het belastingkrediet waarop elke echtgenoot vóór de beperking aanspraak kon maken tot de som van de belastingkredieten van beide echtgenoten samen vóór de beperking.

Art. 3

Entrée en vigueur

Le gouvernement propose d'appliquer le nouveau calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge déjà à partir de l'exercice d'imposition 2017. Etant donné que le calcul du crédit d'impôt pour enfant à charge tel qu'il est proposé est toujours plus avantageux que le calcul actuel, une entrée en vigueur avec effet rétroactif est défendable.

Art. 3

Inwerkingtreding

De regering stelt voor om de nieuwe berekening van het belastingkrediet voor kinderlast al vanaf aanslagjaar 2017 toe te passen. Vermits de voorgestelde berekening van het belastingkrediet steeds voordeliger is dan de huidige berekening, is een retroactieve inwerkingtreding verdedigbaar.

Donné à

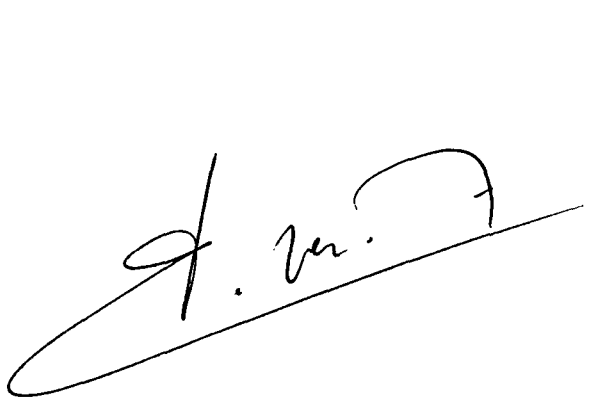
Gegeven te

PAR LE ROI

Le Ministre des Finances

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën



Johan VAN OVERTVELDT

Basistekst	Basistekst aangepast aan het wetsontwerp
Artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992	**Artikel 134 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**
§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.	§ 1. De belastingvrije som wordt vastgesteld als het totaal van het, eventueel verhoogde, basisbedrag en de toeslagen vermeld in de artikelen 132 en 133.
§ 2. De overeenkomstig artikel 130 berekende basisbelasting wordt verminderd met de belasting op de belastingvrije som.	§ 2. De overeenkomstig artikel 130 berekende basisbelasting wordt verminderd met de belasting op de belastingvrije som.
Die belasting op de belastingvrije som wordt bepaald op :	Die belasting op de belastingvrije som wordt bepaald op :
25 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 0,01 EUR tot 5.705,00 EUR;	25 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 0,01 EUR tot 5.705,00 EUR;
30 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 5.705,00 EUR tot 8.120 EUR;	30 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 5.705,00 EUR tot 8.120 EUR;
40 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 8.120,00 EUR tot 13.530,00 EUR;	40 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 8.120,00 EUR tot 13.530,00 EUR;
45 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 13.530,00 EUR tot 24.800,00 EUR;	45 pct. voor de schijf van de belastingvrije som van 13.530,00 EUR tot 24.800,00 EUR;
50 pct. voor de schijf van de belastingvrije som boven 24.800,00 EUR.	50 pct. voor de schijf van de belastingvrije som boven 24.800,00 EUR.
§ 3. Wanneer het belastbare inkomen lager is dan de belastingvrije som, wordt voor het deel van die belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, een terugbetaalbaar belastingkrediet verleend. Het belastingkrediet is gelijk aan het voormelde gedeelte van de belastingvrije som, vermenigvuldigd met het in paragraaf 2, tweede lid, vermelde tarief van de corresponderende inkomensschijf, met een maximum van 250 euro per kind ten laste.	***§ 3. Het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, wordt in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan niet meer bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.*** [1]

[1] Zie artikel 2, 1°, van het ontwerp

Voor de toepassing van het eerste lid wordt het deel van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt, geacht bij voorrang te bestaan uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, bedoelde toeslagen.

Om het deel van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting en betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen, te bepalen: [1]

1° wordt de belastingvrije som geacht achtereenvolgens te bestaan uit: [1]

- ***het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som;*** [1]

- ***de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen;*** [1]

- ***de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen;*** [1]

2° wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen. [1]

Deze paragraaf is niet van toepassing :

- op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten ;

- op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld :

1° de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld ;

2° de toeslagen vermeld in artikel 132 worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

Deze paragraaf is niet van toepassing :

- op de belastingplichtige die beroepsinkomsten heeft die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten ;

- op de echtgenoot van een in het eerste streepje vermelde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, alleen wordt belast.

§ 4. Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt als volgt gehandeld :

1° de belastingvrije som wordt per echtgenoot vastgesteld ;

2° de toeslagen vermeld in artikel 132 worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen;

[1] Zie artikel 2, 1°, van het ontwerp

3° wanneer het belastbare inkomen van één van beide echtgenoten lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het saldo bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd ;	***3° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het overschot aan belastingvrije som, desgevallend beperkt tot het positieve verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van de andere echtgenoot, bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;*** [1]
4° de overeenkomstig artikel 130 berekende basisbelasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 3° bepaalde belastingvrije som;	***4° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het volledige overschot aan belastingvrije som bij de belastingvrije som van de andere echtgenoot gevoegd;*** [1]
5° wanneer de som van de belastbare inkomens van de beide echtgenoten lager is dan de som van hun belastingvrije sommen, wordt voor het deel van die samengetelde belastingvrije sommen van de echtgenoten dat de som van hun belastbare inkomens overschrijdt en betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, een terugbetaalbaar belastingkrediet verleend. Dit belastingkrediet is gelijk aan het voormelde deel van de samengetelde belastingvrije sommen, vermenigvuldigd met het in paragraaf 2, tweede lid vermelde tarief van de corresponderende inkomensschijf bij de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen, met een maximum van 250 euro per kind ten laste.	***5° de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting van elke echtgenoot wordt verminderd met de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op zijn overeenkomstig het 1° tot 4° bepaalde belastingvrije som;*** [1]
	6° voor elke echtgenoot wordt het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de toeslagen vermeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet. Dit belastingkrediet kan voor beide echtgenoten samengenomen, niet meer kan bedragen dan 250 EUR per kind ten laste. [1]

[1] Zie artikel 2, 2°, van het ontwerp

Voor de toepassing van het eerste lid, 6°: [1]

1° wordt het gedeelte van het de belastingvrije som dat bij toepassing van het eerste lid, 3°, wordt overgeheveld, geacht bij voorrang te bestaan uit het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som en de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133 vermelde toeslagen; [1]

2° wordt het maximumbedrag per kind ten laste desgevallend evenredig omgedeeld in functie van het belastingkrediet van elk van de echtgenoten ten opzichte van de som van de belastingkredieten van de beide echtgenoten. [1]

---

[1] Zie artikel 2, 3°, van het ontwerp

ANNEXE

Texte de base

Article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1er. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

§ 2. L'impôt de base calculé conformément à l'article 130 est diminué de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt.

Cet impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixé à :

25 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 0,01 EUR à 5.705,00 EUR;

30 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 5.705,00 EUR à 8.120,00 EUR;

40 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 8.120,00 EUR à 13.530,00 EUR;

45 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 13.530,00 EUR à 24.800,00 EUR;

50 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt supérieure à 24.800,00 EUR.

§ 3. Lorsque le revenu imposable est inférieur à la quotité du revenu exemptée d'impôt, il est octroyé un crédit remboursable pour la partie de la quotité des revenus exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°. Ce crédit d'impôt est égal à ladite partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt, multipliée par le taux d'imposition visé au paragraphe 2, alinéa 2, applicable à la tranche de revenus correspondante, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge.

Texte de base adapté au projet

Article 134 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1er. La quotité du revenu exemptée d'impôt comprend le total du montant de base, éventuellement majoré, et des suppléments visés aux articles 132 et 133.

§ 2. L'impôt de base calculé conformément à l'article 130 est diminué de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt.

Cet impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixé à :

25 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 0,01 EUR à 5.705,00 EUR;

30 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 5.705,00 EUR à 8.120,00 EUR;

40 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 8.120,00 EUR à 13.530,00 EUR;

45 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt de 13.530,00 EUR à 24.800,00 EUR;

50 p.c. pour la tranche de la quotité du revenu exemptée d'impôt supérieure à 24.800,00 EUR.

§ 3. La partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut pas excéder 250 EUR par enfant à charge. [1]

[1] Voir l'article 2, 1°, du projet

Pour l'application de l'alinéa 1er, la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable, est censée constituée en priorité des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1°à 6°.

Pour déterminer la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130 et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6° : [1]

1° la quotité du revenu exemptée d'impôt est censée être constituée consécutivement : [1]

- ***du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131 ;*** [1]

- ***des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et 133 ;***

- ***des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6 ;*** [1]

2° il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas constituée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6. [1]

Le présent paragraphe ne s'applique pas :

- au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus ;

- au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1er, 4°.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit :

1° la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint ;

2° les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé;

Le présent paragraphe ne s'applique pas :

- au contribuable qui recueille des revenus professionnels qui sont exonérés par convention et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus ;

- au conjoint d'un contribuable visé au premier tiret qui est taxé isolément conformément à l'article 126, § 2, alinéa 1er, 4°.

§ 4. Lorsqu'une imposition commune est établie, il est procédé comme suit :

1° la quotité du revenu exemptée d'impôt est fixée par conjoint ;

2° les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé;

[1] Voir l'article 2, 1°, du projet

3° lorsque le revenu imposable de l'un des deux conjoints 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 conjoint ;	***3° lorsque le revenu imposable du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt, limité, le cas échéant, à la différence positive entre le revenu imposable et la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint, est ajouté à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ;*** [1]
4° l'impôt de base calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 3°;	***4° lorsque le revenu imposable du conjoint avec le revenu imposable le moins élevé est inférieur à sa quotité du revenu exemptée d'impôt, la totalité de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint au revenu imposable le moins élevé est ajoutée à la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint ;*** [1]
5° lorsque la somme des revenus imposables des deux conjoints est inférieure à la somme de leurs quotités du revenu exemptées d'impôt, il est octroyé un crédit d'impôt remboursable pour la partie de ces quotités des revenus des conjoints exemptées d'impôt additionnées qui excède la somme de leur revenus imposables et qui concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°. Ce crédit d'impôt est égal à ladite partie de ces quotités du revenu exemptées d'impôt additionnées, multipliée par le taux d'imposition visé au paragraphe 2, alinéa 2, applicable à la tranche de revenus correspondante dans le chef du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé, avec un maximum de 250 euros par enfant à charge.	***5° l'impôt calculé conformément à l'article 130 de chaque conjoint est diminué de l'impôt calculé conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur sa quotité du revenu exemptée d'impôt fixée conformément aux 1° à 4° ;*** [1]
	6° pour chaque conjoint, la partie de l'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt calculé conformément à l'article 130, est, dans la mesure où elle concerne les suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, convertie en un crédit d'impôt remboursable. Ce crédit d'impôt ne peut excéder 250 EUR par enfant à charge pour les deux conjoints ensemble. [1]

[1] Voir l'article 2, 2°, du projet

Pour l'application de l'alinéa 1er, 6° : [1]

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1er, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'article 131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et 133 ; [1]

2° le montant maximum par enfant à charge est, le cas échéant, réparti proportionnellement en fonction du crédit d'impôt de chaque conjoint dans la somme des crédits d'impôt des deux conjoints. [1]

---

[1] Voir l'article 2, 3°, du projet