CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
19 -03- 2019
RAAD VAN STATE
WETGEVING

65710/3

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Projet d'arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses exposées dans le cadre d'une procédure d'adoption visée à l'article 145[48] du Code des impôts sur les revenus 1992

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure als bedoeld in artikel 145[48] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

FILIP, Koning der Belgen,

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 145[48], alinéa 6, inséré par la loi du 11 mars 2018 ;
- l'article 243/1, 2°bis/1, b, inséré par la loi du 11 mars 2018 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le ..... ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget du ..... ;

Vu l'avis ..... du Conseil d'État, donné le ....., en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur la proposition du Vice-Premier-Ministre et Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 145[48], zesde lid, ingevoegd bij de wet van 11 maart 2018;
- artikel 243/1, 2°bis/1, b, ingevoegd bij de wet van 11 maart 2018;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op .....;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van .....;

Gelet op advies ..... van de Raad van State, gegeven op ....., met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Article 1er. Au chapitre Ier de l'AR/CIR 92, il est inséré une section XXVundecies/6, contenant l'article $63^{18/16}$, rédigée comme suit :

"Section XXVundecies/6.- Réduction d'impôt pour les frais d'adoption

(Code des impôts sur les revenus 1992, article 145^{48})

Art. $63^{18/16}$. § 1er. Les dépenses faites dans le cadre d'une procédure d'adoption visées à l'article 145^{48}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont prises en considération pour la réduction d'impôt visée audit article lorsqu'elles sont relatives aux frais suivants :

1° en ce qui concerne les frais relatifs à la procédure d'aptitude :

a) les montants pour les sessions d'informations organisées par l'autorité centrale compétente du pays de résidence habituelle des parents adoptifs ;

b) les montants pour le cycle de préparation organisé par l'autorité centrale compétente du pays de résidence habituelle des parents adoptifs ;

c) les frais de dépôt d'une requête afin d'obtenir un jugement d'aptitude auprès du tribunal compétent dans le pays de résidence habituelle des parents adoptifs ;

2° en ce qui concerne les dépenses facturées par un service d'adoption agréé :

a) les frais pour l'encadrement de l'apparentement par le service d'adoption agréé ;

b) les frais relatifs au suivi post-adoptif ;

c) les frais pour lesquels le service d'adoption agréé intervient en tant qu'intermédiaire ;

3° en ce qui concerne les dépenses pour les frais de dossier dans le pays d'origine de l'enfant adopté :

a) les dépenses d'un avocat, notaire, représentant ou un autre intermédiaire, pour autant que ces

Artikel 1. In hoofdstuk I van het KB/WIB 92, wordt een afdeling XXVundecies/6 ingevoegd, die het artikel $63^{18/16}$ bevat, luidende:

"Afdeling XXVundecies/6.- Belastingvermindering voor adoptiekosten

(Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 145^{48})

Art. $63^{18/16}$. § 1. De uitgaven gedaan in het kader van een adoptieprocedure als vermeld in artikel 145^{48}, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden in aanmerking genomen voor de in dat artikel vermelde belastingvermindering wanneer ze betrekking hebben op de onderstaande kosten:

1° wat de uitgaven voor de geschiktheidsprocedure betreft:

a) de bijdragen voor de door de bevoegde centrale autoriteit van het land van gewoonlijk verblijf van de adoptieouders opgelegde informatiesessies;

b) de bijdragen voor de door de bevoegde centrale autoriteit van het land van gewoonlijk verblijf van de adoptieouders opgelegde voorbereidingscyclus;

c) de kosten voor het indienen van een verzoekschrift tot het bekomen van een geschiktheidsvonnis bij de bevoegde rechtbank in het land van gewoonlijk verblijf van de adoptieouders;

2° wat de uitgaven voor de kosten die worden aangerekend door een erkende adoptiedienst betreft:

a) de kosten voor de omkadering van de matching door de erkende adoptiedienst;

b) de kosten met betrekking tot de nazorg na de adoptie;

c) de kosten waarvoor de erkende adoptiedienst als tussenpersoon optreedt;

3° wat de uitgaven voor dossierkosten in het land van herkomst van het adoptiekind betreft:

a) de kosten voor een advocaat, notaris, vertegenwoordiger of een andere tussenpersoon, voor zover deze kosten door de bevoegde

dépenses aient reçu l'aval de l'autorité centrale compétente dans le pays d'accueil.

Les frais qui sont repris dans une convention type de frais que l'autorité centrale compétente du pays d'accueil établit par pays d'origine, sont considérés comme acceptés par cette autorité ;

b) les frais d'obtention, de traduction ainsi que de légalisation des documents qui doivent être obtenus auprès d'administrations publiques ;

c) les contributions financières exigées dans le pays d'origine de l'enfant, à condition soit que le montant de ces contributions soit prévu par la législation du pays d'origine, soit que la contribution ait été directement versée à l'autorité centrale du pays d'origine ;

4° en ce qui concerne les dépenses pour un voyage aller-retour des parents adoptifs vers le pays d'origine de l'enfant adopté et les frais pour le voyage de l'enfant adopté vers le pays de résidence des parents adoptifs :

a) les frais pour les billets, en ce compris les frais de transport des bagages, dans la mesure où ces frais ne dépassent pas de façon déraisonnable les besoins des parents adoptifs ou de l'enfant ;

b) les frais pour les déplacements effectués en voiture, déterminés à l'aide de l'indemnité kilométrique telle qu'en vigueur à la date du voyage en application de l'article 13 de l'arrêté royal du 18 janvier 1965 portant réglementation générale en matière de frais de parcours ;

c) les frais de visas ;

5° en ce qui concerne les dépenses pour le séjour des parents adoptifs dans le pays d'origine de l'enfant adopté : les frais de logement dûment justifiés, limités à l'indemnité de séjour maximale octroyée aux représentants et aux fonctionnaires dépendant du Service public fédéral Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au Développement qui se rendent à l'étranger ou qui siègent dans des commissions internationales, telle que déterminée par le Ministre des Affaires étrangères.

centrale autoriteit van het land van ontvangst zijn goedgekeurd.

De kosten die zijn opgenomen in een type-overeenkomst die door de bevoegde centrale autoriteit van het land van ontvangst per land van herkomst wordt opgesteld, worden geacht door die autoriteit te zijn goedgekeurd;

b) de kosten voor het verkrijgen, vertalen en legaliseren van documenten die bij openbare administraties moeten worden verkregen;

c) de financiële bijdragen die in het land van herkomst van het kind worden opgelegd, op voorwaarde dat ofwel het bedrag van deze bijdragen is vastgelegd in de wetgeving van het land van herkomst ofwel de bijdragen die rechtstreeks aan de centrale autoriteit van het land van herkomst worden gestort;

4° wat de uitgaven voor een heen- en terugreis van de adoptieouders naar het land van herkomst van het adoptiekind en de kosten voor de reis van het adoptiekind naar het land van de woonplaats van de adoptieouders betreft:

a) de kosten voor de biljetten, met inbegrip van de kosten voor het vervoer van de bagage, in de mate dat die kosten niet op een onredelijke manier de behoeften van de adoptieouders of het kind overtreffen;

b) de kosten voor verplaatsingen met de wagen, die worden bepaald aan de hand van de kilometervergoeding die overeenkomstig artikel 13 van het koninklijk besluit van 18 januari 1965 houdende algemene regeling inzake reiskosten op het tijdstip van de verplaatsing van toepassing is;

c) de visumkosten;

5° wat de uitgaven voor de verblijfskosten van de adoptieouders in het land van herkomst van het adoptiekind betreft: de naar behoren aangetoonde kosten voor het verblijf beperkt tot de maximale logementsvergoeding die kan worden toegekend aan afgevaardigden en ambtenaren afhangend van de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking die zich in officiële opdracht naar het buitenland begeven of zetelen in internationale commissies, zoals vastgelegd door de Minister van Buitenlandse Zaken.

Le contribuable tient les documents attestant de la nature et de la réalité des dépenses à la disposition de l'administration.

§ 2. Dans le cas où la procédure d'adoption débouche effectivement sur une adoption, la procédure est censée être terminée à la date de la transcription de l'adoption dans les registres de l'état civil.

Dans le cas où la procédure d'adoption ne débouche pas sur une adoption, la procédure est censée être terminée à la date de la rupture de la convention avec le service d'adoption agréé.

§ 3. Un service d'adoption de l'Etat de résidence habituelle du contribuable est considéré agréé conformément à l'article 243/1, 2°bis/1, b), du Code des impôts sur les revenus 1992, lorsque ce service est agréé par l'autorité centrale de l'Etat dont il relève.".

Art. 2. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

De belastingplichtige houdt de documenten die de aard en de echtheid van de uitgaven aantonen ter beschikking van de administratie.

§ 2. Wanneer de adoptieprocedure daadwerkelijk uitmondt in een adoptie, wordt de procedure geacht te zijn beëindigd op de datum van de overschrijving van de adoptie in de registers van de burgerlijke stand.

Wanneer de adoptieprocedure niet uitmondt in een adoptie, wordt de procedure geacht te zijn beëindigd op de datum waarop de overeenkomst met de erkende adoptiedienst wordt verbroken.

§ 3. Een adoptiedienst in de staat van gewoonlijk verblijf van de belastingplichtige wordt als erkend beschouwd overeenkomstig artikel 243/1, 2°bis/1, b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wanneer die dienst erkend is door de centrale autoriteit van de staat waaronder hij ressorteert.".

Art. 2. Dit besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019.

Art. 3. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Alexander DE CROO

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

Projet d'arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses exposées dans le cadre d'une procédure d'adoption visée à l'article 145[48] du Code des impôts sur les revenus 1992

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 11 mars 2018 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'instaurer une réduction d'impôt pour les frais d'adoption a inséré un nouvel article 145[48] dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Cet article 145[48], CIR 92 prévoit une réduction d'impôt pour les frais exposés par les candidats adoptants dans le cadre d'une procédure d'adoption, interne ou internationale.

L'octroi de cette réduction d'impôt est limité aux procédures d'adoption lors desquelles un service d'adoption agréé intervient. Ne peuvent dès lors pas bénéficier d'une réduction d'impôt les candidats adoptants n'ayant réalisé que le parcours de préparation à l'adoption ou ceux ayant reçu un jugement d'aptitude négatif. En effet, à ces différents stades de la procédure, aucun organisme d'adoption agréé n'est encore intervenu.

Le présent arrêté a pour but de déterminer les différentes modalités d'octroi de cette réduction d'impôt pour les frais d'adoption, pour lesquelles le législateur Vous a octroyé une délégation (article 145[48], alinéa 6, CIR 92).

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure als bedoeld in artikel 145[48], van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 11 maart 2018 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde een belastingvermindering voor adoptiekosten in te voeren heeft een nieuw artikel 145[48] ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

Dit artikel 145[48], WIB 92 voorziet een belastingvermindering voor de kosten die kandidaat adoptanten hebben gedaan in het kader van een binnenlandse of een interlandelijke adoptieprocedure.

Deze belastingvermindering wordt enkel verleend voor adoptieprocedures waarin een erkende adoptiedienst tussenkomt. Kandidaat adoptanten die enkel het voorbereidend traject hebben afgelegd of een negatief geschiktheidsvonnis hebben gekregen, komen derhalve niet in aanmerking voor de belastingvermindering. In deze stadia van de procedure is immers nog geen erkende adoptiedienst tussengekomen.

Dit besluit heeft als doel de toepassingsmodaliteiten voor de belastingvermindering voor adoptiekosten vast te leggen waarvoor aan U een delegatie is verleend (artikel 145[48], zesde lid, WIB 92).

DISCUSSION DES ARTICLES

Article 1er

Dépenses qui entrent en considération pour la réduction d'impôt

L'article $63^{18/16}$, § 1er, AR/CIR 92 en projet précise tout d'abord les dépenses qui peuvent être prises en considération dans le cadre de la réduction d'impôt de l'article 145^{48}, CIR 92. Quel que soit le résultat de la procédure d'adoption, il s'agit pour chacune des catégories visées à l'article 145^{48}, alinéa 2, CIR 92, des dépenses suivantes :

1° les dépenses faites dans le cadre de la procédure d'aptitude

L'on vise autant les frais pour les sessions d'information, que ceux pour le cycle de préparation à l'adoption et les frais de dépôt d'une requête en vue d'obtenir un jugement d'aptitude.

2° les dépenses facturées par un service d'adoption agréé

L'on vise ici les frais facturés par le service d'adoption agréé pour son encadrement de l'apparentement, mais également les frais relatifs au suivi post-adoptif (lorsque ceux-ci sont encore payés lors de la période imposable au cours de laquelle la procédure d'adoption est sensée être terminée), ainsi que les frais pour lesquels le service d'adoption agréé intervient en tant qu'intermédiaire. En effet dans ce dernier cas, le service agréé ne facture pas une de ses prestations propres, mais intervient en tant qu'intermédiaire pour des prestations d'autres services, et assure un contrôle du caractère justifié de ces frais.

3° les dépenses pour les frais de dossier dans le pays d'origine de l'enfant adopté

Ces dépenses comprennent notamment les dépenses d'avocat, de notaire, de représentant ou d'autre intermédiaire dans le processus d'adoption. Afin de rester dans des limites raisonnables, ces dépenses n'entrent en considération pour la réduction d'impôt que pour autant que ces dépenses aient reçu l'aval de

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Uitgaven die in aanmerking komen voor de belastingvermindering

Artikel $63^{18/16}$, § 1, KB/WIB 92 in ontwerp preciseert welke uitgaven in aanmerking kunnen worden genomen in het kader van de in artikel 145^{48}, WIB 92 vermelde belastingvermindering. Ongeacht de uitkomst van de adoptieprocedure, gaat het voor elk van de in artikel 145^{48}, tweede lid, WIB 92 vermelde categorieën om de volgende uitgaven:

1° de uitgaven gedaan in het kader van de geschiktheidsprocedure

Deze uitgaven omvatten zowel de kosten voor de informatiesessies als die voor de voorbereidingscyclus evenals de kosten voor het neerleggen van een verzoekschrift om een geschiktheidsvonnis te bekomen.

2° de uitgaven die door een erkende adoptiedienst zijn aangerekend

Deze uitgaven omvatten naast de kosten die door de erkende adoptiedienst worden aangerekend voor de omkadering van de matching, ook de kosten met betrekking tot de nazorg (wanneer deze zijn betaald in het belastbare tijdperk waarin de adoptieprocedure als beëindigd wordt beschouwd) en de kosten waarvoor de erkende adoptiedienst als tussenpersoon optreedt. In dit laatste geval, rekent de dienst niet één van zijn eigen prestaties aan, maar treedt hij als tussenpersoon op voor diensten die door anderen werden geleverd en staat hij in voor de controle op het gerechtvaardigd zijn van die kosten.

3° de uitgaven voor dossierkosten in het land van herkomst van het adoptiekind

Deze uitgaven omvatten met name de kosten voor een advocaat, notaris, vertegenwoordiger of een andere tussenpersoon in de adoptieprocedure. Om binnen redelijke grenzen te blijven, komen deze kosten slechts in aanmerking voor de belastingvermindering in de mate dat ze door de centrale autoriteit (voor België: de centrale

l'Autorité centrale (pour la Belgique : l'Autorité centrale de la Communauté compétente). Les frais repris dans les conventions types qu'elle établit par pays, et qui sont remises aux candidats adoptants au début de la procédure d'adoption, sont considérés comme acceptés par cette Autorité. Les candidats adoptants savent, grâce à ces conventions types, le prix total que représente une adoption dans tel pays, et dans quelle mesure les frais de ce type doivent être considérés comme raisonnables et prévisibles.

Sont également compris dans ces frais les frais d'obtention, de traduction et de légalisation des différents documents qui doivent être obtenus auprès d'administrations belges et étrangères, ainsi que certaines contributions financières exigées dans le pays d'origine de l'enfant. Ces dernières étaient déjà citées dans les développements de la loi du 11 mars 2018 : "*Les frais de dossier exposés dans le pays d'origine étant plus difficiles à identifier, ils peuvent être interprétés largement : il s'agit par exemple des frais liés aux services à l'étranger, des frais de procédure judiciaire à l'étranger, des dons effectués à l'étranger, etc.*" (*Doc. Parl.*, n° 54-2740/001, p. 8). En effet, dans de nombreux pays, ces contributions financières ne sont pas optionnelles, mais véritablement imposées par le pays d'origine de l'enfant. Le but de ces contributions peut être varié : le développement de projets sociaux dans le pays, le soutien aux structures d'accueil locales, ... Afin de désencourager les contributions dont la destination serait inconnue, ces dernières n'entrent en compte pour la réduction d'impôt qu'à condition que le montant de ces contributions soit prévu par la législation du pays étranger, ou que les contributions aient été directement versées à l'Autorité centrale étrangère.

4° les dépenses pour un voyage aller-retour des parents adoptifs vers le pays d'origine de l'enfant adopté et les frais pour le voyage de l'enfant adopté vers le pays de résidence des parents adoptifs

Les développements de la loi du 11 mars 2018 posaient déjà le principe suivant : "*Les frais de voyage et de séjour que les parents adoptifs ont exposés dans le cadre de la procédure d'adoption à l'étranger ou pour aller chercher l'enfant, et les frais de transport de l'enfant jusqu'au domicile des parents adoptifs sont eux aussi intégralement pris*

autoriteit van de bevoegde Gemeenschap) zijn goedgekeurd. De kosten die opgenomen zijn in de in de kostenovereenkomsten die die autoriteit per land opstelt en die ze aan de kandidaat adoptanten bezorgt bij de aanvang van de adoptieprocedure, wordt geacht door die autoriteit te zijn aanvaard. Door deze type-overeenkomsten hebben de kandidaat adoptanten zicht op totale prijs voor een adoptie in een bepaald land en weten ze in welke mate bepaalde kosten als redelijk en voorzienbaar moeten worden beschouwd.

Deze dossierkosten omvatten ook de kosten voor het verkrijgen, het vertalen en het legaliseren van documenten die door Belgische of buitenlandse overheidsadministraties moeten worden afgeleverd. Ook bepaalde financiële bijdragen die door het land van herkomst van het kind worden gevraagd. Deze bijdragen werden ook al vermeld in de toelichting bij de wet van 11 maart 2018. "*De dossierkosten gemaakt in het land van herkomst zijn moeilijk identificeerbaar en kunnen daarom ruim geïnterpreteerd worden: het betreft bijvoorbeeld kosten van diensten in het buitenland, gerechtelijke procedurekosten in het buitenland, giften in het buitenland ...*" (*Parl. St.*, nr. 54-2740/001, p. 8). In veel landen zijn die financiële bijdragen immers niet optioneel, maar daadwerkelijk opgelegd door het land van herkomst. Het doel van die betalingen kan heel verschillend zijn: de ontwikkeling van sociale projecten in het land, de ondersteuning van lokale opvangstructuren, ... Om bijdragen met een ongekende bestemming te ontmoedigen, zullen de financiële bijdragen slechts in aanmerking komen voor de belastingvermindering op voorwaarde dat of het bedrag van deze bijdragen vastgelegd is in de wetgeving van het land van herkomst of de bijdragen rechtstreeks worden gestort aan de buitenlandse centrale autoriteit.

4° de uitgaven voor één heen- en terugreis van de adoptieouders, naar het land van herkomst van het adoptiekind en de vervoerskosten van het adoptiekind naar de woonplaats van de adoptieouders

In de toelichting bij de wet van 11 maart 2018 werd reeds het volgende principe vermeld: "Ook de reis- en verblijfkosten van de adoptieouders in verband met een adoptieprocedure in het buitenland of het ophalen van het kind en de vervoerskosten van het kind naar de woonplaats van de adoptieouders kunnen binnen de grenzen

en compte, dans les limites du plafond général (...)" (*Doc. Parl.*, n° 54-2740/001, p. 8).

Les dépenses pour les billets sont limitées aux frais qui ne dépassent pas de façon déraisonnable les besoins des parents adoptifs ou de l'enfant. L'on vise ici les frais de voyage en classe économique ou en 2ème classe sans surclassement ou autre, sauf circonstances exceptionnelles. Les frais de transport des bagages personnels des parents adoptifs et de l'enfant sont également visés.

Si le déplacement de ou vers le pays d'origine de l'enfant adopté est réalisé totalement ou partiellement en voiture, les dépenses prises en considération sont déterminées conformément à l'indemnité kilométrique qui serait appliquée en application de l'article 13 de l'arrêté royal du 18 janvier 1965 portant réglementation générale en matière de frais de parcours. Pour la période du 1er juillet 2018 au 30 juin 2019, l'indemnité kilométrique s'élève à 0,3573 euro (circulaire n°666 du Service Public Fédéral Personnel et Organisation du 14 juin 2018). Sont également visés les frais d'obtention de visas.

5° les dépenses pour le séjour des parents adoptifs dans le pays d'origine de l'enfant adopté

L'on peut également se référer au passage des développements cités ci-avant qui permet de baliser les dépenses prises en considération (*Doc. Parl.*, n° 54-2740/001, p. 8). Ces dépenses sont limitées aux frais de logement réels dûment justifiés, à l'exclusion des frais de nourriture et autres dépenses qui auraient de toute façon été réalisées en Belgique. Ceux-ci sont de plus limités à concurrence de l'indemnité de séjour maximale octroyée aux membres du personnel du Service public fédéral Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au Développement. Ces indemnités sont fixées par arrêté ministériel (cf. l'arrêté ministériel du 2 juillet 2018 portant l'établissement d'indemnités de séjour octroyées aux représentants et aux fonctionnaires dépendant du Service public fédéral Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au Développement qui se rendent à l'étranger ou qui siègent dans des commissions internationales). Cet arrêté ministériel établit par pays un montant maximum pour les frais de séjour. Ces montants sont également utilisés ici comme maximum acceptable pour les frais de

van het algemene maximum *(...)*" (*Parl. St.*, nr. 54-2740/001, p. 8).

De uitgaven voor de biljetten worden beperkt tot de kosten die niet op onredelijke wijze de noden van de adoptieouders of het kind overtreffen. Deze uitgaven omvatten de kosten voor een reis in economy of tweede klasse, zonder upgrade of andere, behalve in uitzonderlijke omstandigheden. De kosten voor het vervoer van de persoonlijke bagage van de adoptieouders en het kind worden eveneens beoogd.

Als de verplaatsing van of naar het land van herkomst van het adoptiekind geheel of deels met de wagen gebeurt, worden de in aanmerking te nemen uitgaven bepaald aan de hand van de kilometervergoeding die van toepassing zou zijn op grond van artikel 13 van het Koninklijk besluit van 18 januari 1965 houdende algemene regeling inzake reiskosten. Voor de periode van 1 juli 2018 tot 30 juni 2019 bedraagt die kilometervergoeding 0,3576 euro (circulaire nr. 666 van de FOD Beleid en Ondersteuning van 14 juni 2018). Ook de kosten voor het verkrijgen van een visum worden beoogd.

5° uitgaven voor de verblijfskosten van de adoptieouders, in het land van herkomst van het adoptiekind

Er kan ook worden verwezen naar de hiervoor aangehaalde passage uit de toelichting om de in aanmerking te nemen kosten af te bakenen (*Doc. Parl.*, n° 54-2740/001, p. 8). Deze uitgaven zijn beperkt tot de werkelijke verblijfskosten die naar behoren worden verantwoord, met uitsluiting van de kosten voor voeding en andere kosten die men hoe dan ook eveneens in België had gedaan. Ze worden bovendien slechts in aanmerking genomen voor zover ze niet meer bedragen dan de logementsvergoeding die kan worden toegekend aan personeelsleden van de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking. Deze vergoedingen worden bij ministerieel besluit vastgelegd (cf. het ministerieel besluit van 2 juli 2018 houdende vaststelling van verblijfsvergoedingen toegekend aan personeelsleden en afgevaardigden van de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking die zich in officiële opdracht naar het buitenland begeven of zetelen in internationale commissies). In dat besluit wordt per land een maximumbedrag vastgelegd voor de

logement des candidats adoptants dans le pays d'origine de l'enfant. Cependant, les frais eux-mêmes doivent toujours être justifiés, il ne s'agit ici que d'un plafond.

verblijfskosten. Deze bedragen worden hier ook gebruikt als maximumbedrag dat kan worden aanvaard voor de verblijfskosten van kandidaat adoptanten in het land van herkomst van het kind. De kosten zelf moeten wel nog worden aangetoond, het gaat hier slechts om een maximumbedrag.

Le contribuable tient les documents attestant de la nature et de la réalité des dépenses à la disposition de l'administration.

De belastingplichtige houdt de documenten die de aard en de echtheid van de uitgaven aantonen ter beschikking van de administratie.

Moment où la procédure d'adoption est considérée comme terminée

Dans le cadre de la réduction d'impôt, le Roi a également reçu délégation de déterminer le moment où la procédure d'adoption est considérée comme terminée. En effet, la réduction d'impôt est uniquement accordée lorsque la procédure d'adoption est terminée, et les dépenses prises en compte sont les dépenses de la période imposable au cours de laquelle la procédure d'adoption est terminée, mais aussi les dépenses des cinq périodes imposables précédentes (article 145[48], alinéa 3, CIR 92). L'article 63[18/16], § 2, AR/CIR 92 en projet détermine, en exécution de l'article 145[48], alinéa 6, CIR 92, quand une procédure d'adoption doit être considérée comme terminée.

Tijdstip waarop de adoptieprocedure als beëindigd wordt beschouwd

In het kader van de belastingvermindering voor adoptiekosten is het ook van belang om het moment te bepalen waarop de adoptieprocedure als beëindigd wordt beschouwd. De belastingvermindering wordt immers enkel toegekend wanneer de adoptieprocedure is beëindigd en de uitgaven die in aanmerking worden genomen voor de belastingvermindering zijn de uitgaven die gedaan zijn in het belastbare tijdperk waarin de adoptieprocedure is beëindigd en de vijf daaraan voorafgaande belastbare tijdperken (artikel 145[48], derde lid, WIB 92). Artikel 63[18/16], § 2, KB/WIB92 in ontwerp bepaalt in uitvoering van artikel 145[48], zesde lid, WIB 92 wanneer een adoptieprocedure als beëindigd moet worden beschouwd.

Dans les cas où la procédure d'adoption débouche effectivement sur une adoption (qu'elle soit interne ou internationale), la procédure est censée être terminée à la date de la transcription de l'adoption dans les registres de l'état civil.

Wanneer een adoptieprocedure effectief uitmondt in een adoptie (binnenlands of interlandelijk), wordt de procedure geacht te zijn beëindigd op de datum van de overschrijving van de adoptie in de registers van de burgerlijke stand.

Toutefois, dans le cas où la procédure d'adoption ne débouche pas sur une adoption, la procédure est censée être terminée à la date de la rupture de la convention du service d'adoption, que cela soit par l'arrêt de la procédure par l'une des deux parties ou par la non-prolongation du jugement positif d'aptitude. De cette manière, les parents qui sont tenus d'interrompre la procédure d'adoption pour une autre cause que le refus du certificat d'aptitude (par exemple pour raisons personnelles, pour cause de suspension ou fermeture d'un canal d'adoption ou pour cause de dépassement de certains délais d'attente) sont également pris en considération pour la réduction d'impôt.

Wanneer de adoptieprocedure echter niet uitmondt in een adoptie, wordt de procedure geacht te zijn beëindigd op de datum waarop de overeenkomst met de adoptiedienst wordt verbroken, hetzij omwille van de stopzetting van de procedure door één van beide partijen, hetzij omwille van het niet verlengen van een positief geschiktheidsvonnis. Op die manier komen ook ouders die de adoptieprocedure (moeten) stopzetten om een andere reden dan de weigering van het geschiktheidsattest (bv. omwille van persoonlijke redenen, omwille van de schorsing of sluiting van een adoptiekanaal of omwille van het overschrijden van bepaalde wachttermijnen) in aanmerking voor de belastingvermindering.

Application de la réduction d'impôt pour les non-résidents dont l'impôt est calculé conformément à l'article 243/1, CIR 92

Les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents et qui recueillent la plus grosse partie de leurs revenus professionnels en Belgique peuvent également entrer en considération pour la réduction d'impôt pour frais d'adoption. Lorsque l'impôt pour ces contribuables est calculé conformément à l'article 243/1, CIR 92, un certain nombre de conditions spécifiques s'appliquent. Ainsi, les dépenses réalisées par un service d'adoption de l'Etat de résidence habituelle du contribuable n'entrent en considération pour la réduction d'impôt que lorsque ce service est considéré comme agréé selon les conditions que Vous déterminez (article 243/1, 2°bis/1, b), CIR 92). L'article $63^{18/16}$, § 3, AR/CIR 92 en projet exécute ce point. Il prévoit qu'un service d'adoption étranger est considéré comme agréé lorsque cet organisme est agréé par l'Autorité centrale de l'Etat dont il relève. Ce dernier ayant obligatoirement ratifié la Convention sur la protection des enfants et la coopération en matière d'adoption internationale (cf. article 243/1, 2°bis/1, a), CIR 92), l'intérêt supérieur de l'enfant est nécessairement au centre du processus d'adoption. L'article 11 de la Convention est notamment d'application à tous les services agréés, posant des conditions relatives au caractère non-lucratif de l'organisme agréé, à sa gestion par des personnes qualifiées et intègres, ainsi qu'à sa surveillance par les autorités compétentes de l'Etat concerné. L'on s'inscrit donc dans la continuité de la volonté du législateur exprimée dans la loi du 11 mars 2018.

Toepassing van de belastingvermindering voor niet-inwoners van wie de belasting overeenkomstig artikel 243/1, WIB 92 wordt berekend

Ook belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners en het grootste deel van hun beroepsinkomsten in België behalen kunnen in aanmerking komen voor de belastingvermindering voor adoptiekosten. Wanneer de belasting voor deze belastingplichtigen wordt berekend overeenkomstig artikel 243/1, WIB 92, gelden een aantal specifieke voorwaarden. Zo komen de uitgaven die worden aangerekend door een adoptiedienst van de staat van gewoonlijk verblijf van de belastingplichtige slechts in aanmerking voor de belastingvermindering wanneer die dienst als erkend wordt beschouwd volgens de voorwaarden die U bepaalt (artikel 243/1, 2°bis/1, b), WIB 92). Artikel $63^{18/16}$, § 3, KB/WIB 92 in ontwerp geeft hieraan uitvoering. Het bepaalt dat een buitenlandse adoptiedienst als erkend wordt beschouwd wanneer hij erkend is door de centrale autoriteit van de Staat waaronder hij ressorteert. Vermits die Staat noodzakelijkerwijze het Verdrag inzake de bescherming van kinderen en de samenwerking op het gebied van de interlandelijke adoptie heeft geratificeerd (artikel 243/1, 2°bis/1, a), WIB 92) staat het hoogste belang van het kind verplicht voorop bij de adoptieprocedure. Artikel 11 van het Verdrag, dat voorwaarden oplegt inzake het gebrek aan winstoogmerk van de erkende instelling, het beheer ervan door bekwame en integere personen en het toezicht door de autoriteiten van de betrokken staat, is immers van toepassing op alle erkende diensten. Deze bepaling is in lijn met de wil van de wetgever zoals die werd uitgedrukt in de wet van 11 maart 2018.

Article 2

Le présent article règle l'entrée en vigueur du présent arrêté.

Le présent arrêté possède la même entrée en vigueur que l'article 145^{48} CIR 92, c'est-à-dire l'exercice d'imposition 2019.

Artikel 2

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van dit besluit.

Dit besluit heeft dezelfde inwerkingtreding als artikel 145^{48}, WIB 92, i.c. aanslagjaar 2019.

Article 3

Artikel 3

Le présent article charge le ministre qui a les Finances dans ses attributions de l'exécution du présent arrêté.

Dit artikel belast de minister bevoegd voor Financiën met de uitvoering van dit besluit.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Nous avons l'honneur d'être,

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,

Sire,

de Votre Majesté,,

van Uwe Majesteit,

le très respectueux et très fidèle serviteur,

de zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Alexander DE CROO