

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 178 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

FILIP, Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 306, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 2 februari 2024;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, gegeven op xx xx 2024;

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

Op voordracht van de minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde Ministers,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. In artikel 178 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 juli 2023, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° Paragraaf 2 wordt aangevuld met de bepalingen onder 19° en 20°, luidende als volgt:

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Arrêté royal modifiant l'article 178 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 306, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 2 février 2024 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'Etat au Budget, donné le xx xx 2024 ;

Vu l'avis n° xxx du Conseil d'Etat, donné le xxx, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur proposition du ministre des Finances et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. Dans l'article 178 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 juillet 2023, les modifications suivantes sont apportées :

1° Le paragraphe 2 est complété par les 19° et 20° rédigés comme suit :

"19° inkomsten van een deeleconomie of van verenigingswerk, wanneer deze laatsten de voorwaarden vervullen om gekwalificeerd te kunnen worden als diverse inkomsten en niet gekwalificeerd zijn als beroepsinkomsten door de administratie, tijdens het vorige aanslagjaar of het lopende aanslagjaar;

20° uitgaven voor kinderoppas, tenzij deze gegevens niet geschikt zijn om adequaat te worden verwerkt met het oog op de correcte opstelling van het voorstel van vereenvoudigde aangifte;"

2° Paragraaf 3, 3°, wordt vervangen als volgt:

"3° in de loop van het belastbare tijdperk overleden zijn. De vrijstelling geldt dan evenmin voor hun erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden die de aangifte van de overledene moeten indienen, met uitzondering van de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden van een overledene die als alleenstaande beschouwd wordt, zowel voor het belastbare tijdperk voorafgaand aan het overlijden als voor dit in de loop waarvan het overlijden is voorgekomen;"

3° Paragraaf 3, 9°, wordt vervangen als volgt:

"9° hun ondernemingsnummer moeten aangeven, winst voortkomend uit nijverheids-, handels- of landbouwactiviteiten, winst voortkomend uit vrije beroepen, posten of andere winstgevendende activiteiten, baten, winsten, bezoldigingen van bedrijfsleiders, bezoldigingen van meewerkende echtgenoten en wettelijk samenwonende partners, voorheffingen met betrekking tot een zelfstandige beroepsactiviteit, winsten en baten van een vroegere beroepswerkzaamheid, een eerste inrichting als zelfstandige, diverse inkomsten of die moeten voldoen aan de daarop betrekking hebbende codes, met uitzondering van inkomsten uit de deeleconomie of verenigingswerk die de limieten bepaald in artikel 37bis, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 niet hebben overschreden en onderhoudsuitkeringen;"

Art. 2. Dit besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2024.

"19° des revenus de l'économie collaborative ou du travail associatif, lorsque ces derniers remplissent les conditions pour être qualifiés de revenus divers par l'administration et lorsque ces derniers n'ont pas été qualifiés de revenus professionnels, lors de l'exercice d'imposition précédent ou lors de l'exercice en cours ;

20° des frais de garde d'enfants, sauf si ces données ne sont pas susceptibles d'être traitées adéquatement en vue de permettre un établissement correct de la proposition de déclaration simplifiée ; " ;

2° Le paragraphe 3, 3°, est remplacé par ce qui suit :

"3° sont décédés dans le courant de la période imposable. La dispense ne s'étend pas non plus à leurs héritiers, légataires universels ou donataires qui doivent introduire la déclaration du défunt, à l'exception des héritiers, légataires universels ou donataires d'un défunt, considéré comme isolé tant pour la période imposable précédant le décès que pour celle au cours de laquelle le décès est intervenu ;" ;

3° Dans le même article, le paragraphe 3, 9°, est remplacé par ce qui suit :

"9° doivent déclarer leur numéro d'entreprise, les bénéfices provenant d'exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, les bénéfices provenant de professions libérales, de postes ou d'autres activités lucratives, des profits, des bénéfices, des rémunérations de dirigeants d'entreprise, des rémunérations des conjoints aidants et des cohabitants légaux aidants, des précomptes afférents à une activité professionnelle indépendante, des bénéfices et profits d'une activité professionnelle antérieure, un premier établissement en qualité de travailleur indépendant, des revenus divers ou qui doivent remplir des codes les concernant, à l'exception des revenus de l'économie collaborative ou du travail associatif qui n'ont pas dépassé les limites fixées à l'article 37bis, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 et des rentes alimentaires ;".

Art. 2. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2024.

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

Gegeven te 2024

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

Donné le 2024

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

Par le Roi :

Le ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 178 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het onderhavig ontwerp van koninklijk besluit heeft tot doel het artikel 178 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna KB/WIB 92) te wijzigen om het toepassingsgebied van de vrijstelling van aangifteplicht uit te breiden tot:

- inkomsten uit deeleconomie en verenigingswerk;
- uitgaven voor kinderopvang;
- overleden belastingplichtigen die als alleenstaanden worden beschouwd.

Momenteel wordt in de bepaling onder 9° van artikel 178, § 3, KB/WIB 92 bepaald dat belastingplichtigen met inkomsten die in deel 2 van de aangifte moeten worden aangegeven, worden uitgesloten van het systeem van voorstel van vereenvoudigde aangifte.

Deze verwijzing naar deel 2 van de aangifte zonder verdere details zorgt dat belastingplichtigen die genieten van inkomsten uit deeleconomie en verenigingswerk geen voorstel van vereenvoudigde aangifte kunnen ontvangen.

Voor inkomsten uit de deeleconomie beschikt de administratie echter over fiches 281.29 die worden meegedeeld door de erkende platformen.

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal modifiant l'article 178 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier l'article 178 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après AR/CIR 92) afin d'étendre le champ d'application de la dispense de l'obligation de déclaration :

- aux revenus de l'économie collaborative ou du travail associatif ;
- aux frais de garde d'enfants ;
- aux contribuables qui sont décédés et qui sont considérés comme isolés ;

Il est actuellement prévu au 9° de l'article 178, § 3, AR/CIR 92 que les contribuables ayant des revenus à déclarer dans la partie 2 de la déclaration sont exclus du système de proposition de déclaration simplifiée.

Ce renvoi à la partie 2 de la déclaration sans autres précisions fait sortir du champ d'application de la proposition de déclaration simplifiée, les contribuables bénéficiant de revenus de l'économie collaborative ou du travail associatif.

Pour les revenus de l'économie collaborative, l'administration dispose des fiches 281.29 qui sont communiquées par les plateformes agréées.

Voor inkomsten uit verenigingswerk ontvangt de administratie bovendien informatie vanwege de RSZ, die een voorafgaande invulling van de betrokken codes in de aangifte toelaat en de administratie dus een voorstel van vereenvoudigde aangifte kan opmaken voor de verkrijgers van deze inkomsten.

In de praktijk is er dan ook geen reden om de belastingplichtigen die genieten van dit soort inkomsten uit te sluiten van het voorstel voor vereenvoudigde aangifte zolang deze laatste de grens zoals bepaald in het artikel 37*bis*, § 2, WIB 92 niet overschrijden.

Bij overschrijding van deze grens, is het, gezien de kwalificatie van inkomenswijzigingen, niet mogelijk deze op te nemen in het voorstel van vereenvoudigde aangifte. Hoewel deze kwalificatie door de belastingplichtigen kan worden aangevochten, laat de termijn die nodig is om een beslissing over deze betwisting te verkrijgen, het niet toe om een voorstel van vereenvoudigde aangifte op te stellen.

De bepaling onder 9° specificeert daarom uitdrukkelijk welke inkomenscategorieën onder de uitsluiting vallen, wat de tekst meer duidelijkheid geeft.

De vrijstelling van aangifteplicht wordt tevens uitgebreid tot de aangiften met uitgaven voor kinderopas tenzij deze gegevens niet geschikt zijn om adequaat te worden verwerkt met het oog op de correcte opstelling van het voorstel van vereenvoudigde aangifte. Dit naar analogie met het bepaalde onder artikel 178, § 2, lid 2, 15°, KB/WIB 92 betreffende uitgaven gedaan in uitvoering van een hypothecaire leningsovereenkomst, die betrekking hebben op een belastingvermindering voor de eigen woning.

In twee gevallen zal er echter geen voorstel van vereenvoudigde vrijstelling kunnen opgesteld worden:

- ten eerste voor de uitgaven van kinderopas betreffende kinderen jonger dan 3 jaar, omwille van de complexiteit van cumul van de codes 1038 en 1384.

Pour les revenus du travail associatif, l'administration reçoit en outre des informations de la part de l'ONSS, ce qui permet un préremplissage des codes concernés dans la déclaration et par conséquent permet à l'administration d'établir une proposition de déclaration simplifiée pour les bénéficiaires de ces revenus.

En pratique il n'y a donc pas de raison d'exclure les contribuables bénéficiant de ce type de revenus de la proposition de déclaration simplifiée tant que ces derniers ne dépassent pas le plafond fixé à l'art. 37*bis*, § 2, CIR 92.

Lorsque ce plafond est dépassé, étant donné que la qualification des revenus change, il n'est pas possible de les reprendre dans la proposition de déclaration simplifiée. En effet bien que cette qualification puisse être contestée par les contribuables, les délais nécessaires à l'obtention d'une décision sur cette contestation ne permettent pas l'établissement d'une proposition de déclaration simplifiée.

Le 9° précise donc expressément quelles sont les catégories de revenus visés par l'exclusion, ce qui apporte plus de clarté dans le texte.

La dispense de l'obligation de déclaration est également étendue aux déclarations comportant des frais de garde d'enfants, à moins que ces données ne soient pas susceptibles d'être traitées de manière adéquate pour l'établissement de la proposition de déclaration simplifiée. Ceci est effectué par analogie avec les dispositions de l'article 178, § 2, alinéa 2, 15°, AR/CIR 92 concernant les dépenses effectuées en exécution d'un contrat d'emprunt hypothécaire, qui sont liées à une réduction d'impôt pour l'habitation propre.

Toutefois, dans deux cas, il ne sera pas possible d'établir une proposition de déclaration simplifiée :

- d'abord, pour les frais de garde d'enfants relatifs aux enfants de moins de 3 ans, en raison de la complexité du cumul des codes 1038 et 1384.

- ten tweede voor de uitgaven van kinderoppas betreffende kinderen ouder dan 14 jaar met een zware handicap, omwille van de onmogelijkheid voor de administratie om automatisch te bepalen of het kind erkend is als zwaar gehandicapt in de zin van artikel 145³³, lid 4, WIB 92.

Tot slot wordt voorzien in de uitbreiding van het toepassingsgebied van de vrijstelling van aangifteplicht tot overleden belastingplichtigen die als alleenstaanden beschouwd worden.

Voor het jaar van ontbinding van het huwelijk of wettelijke samenwoning door overlijden wordt de belastingaangifte ambtshalve opgesplitst. De overlevende echtgenoot/wettelijk samenwonende heeft echter de optie, overeenkomstig artikel 126, § 3, WIB 92 om te kiezen voor een gemeenschappelijke aanslag in naam van hemzelf en de nalatenschap van zijn echtgenoot/wettelijke samenwonende, dan wel twee afzonderlijke aanslagen te behouden, namelijk één op zijn naam en een andere op naam van de nalatenschap van zijn overleden echtgenoot/wettelijk samenwonende.

De door de overlevende echtgenoot/wettelijke samenwonende gekozen optie heeft een invloed op de berekening van de belasting. Deze complexiteit zorgt ervoor dat het voor de administratie technisch onmogelijk is om deze berekening te simuleren en dus een voorstel van vereenvoudigde aangifte aan te bieden waarvan de vestiging zich situeert voorafgaand aan de belastingsaangifte. Bovendien is het belastingregime zoals gekozen door de overlevende echtgenoot/wettelijk samenwonende niet altijd het meest voordelige vanuit economisch standpunt. De overlevende echtgenoot/wettelijke samenwonende kan immers beslissen voor het andere belastingregime te kiezen omwille van redenen die hem eigen zijn, zoals affectieve overwegingen, de situatie van erfopvolging, enz., hoewel dit financieel minder gunstig kan zijn voor hem.

- d'autre part, pour les frais de garde d'enfants relatifs aux enfants de plus de 14 ans avec un handicap lourd, en raison de l'impossibilité pour l'administration de déterminer automatiquement si l'enfant est bien reconnu comme lourdement handicapé au sens de l'article 145³⁵, alinéa 4, CIR 92.

Enfin cet arrêté prévoit l'extension du champ d'application de la dispense de l'obligation de déclaration aux contribuables décédés considérés comme isolés.

Pour l'année de la dissolution du mariage ou de la cohabitation légale pour cause de décès, la déclaration fiscale est scindée d'office. Toutefois, lors de l'introduction de sa déclaration fiscale, le conjoint survivant/cohabitant légal peut opter, conformément à l'article 126, § 3, CIR 92, soit pour une imposition commune au nom de lui-même et de la succession de son conjoint/cohabitant légal décédé, soit de maintenir deux impositions distinctes, à savoir une à son nom et une autre au nom de la succession de son conjoint/cohabitant légal décédé.

L'option choisie par le conjoint survivant/cohabitant légal a une influence sur le calcul d'impôt. Cette complexité rend techniquement impossible pour l'administration de simuler ce calcul et donc d'offrir une proposition de déclaration simplifiée dont l'établissement se fait en amont de la déclaration fiscale. De plus, le régime d'imposition choisi par le conjoint survivant/cohabitant légal n'est pas systématiquement le plus favorable d'un point de vue économique. En effet, bien que moins avantageux financièrement pour lui, le conjoint survivant/cohabitant légal peut décider d'opter pour l'autre régime d'imposition pour des raisons qui lui sont propres, comme des considérations affectives, la situation successorale, etc.

Deze complexiteit doet zich echter niet voor bij het overlijden van een belastingplichtige die als alleenstaande beschouwd wordt. Bij deze is de berekening van de belasting duidelijk en technisch mogelijk voor de administratie zodat in dit geval wel een voorstel van vereenvoudigde aangifte kan aangeboden worden.

Toutefois, cette complexité ne se pose pas dans le cas du décès d'un contribuable considéré comme isolé. Dans ce cas, le calcul de l'impôt est clair et techniquement possible pour l'administration de sorte qu'une proposition de déclaration simplifiée peut être offerte.

Ik heb de eer te zijn,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige en
zeer getrouwe dienaar,

De minister van Financiën,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux et
très fidèle serviteur,

Le ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM