

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 november 2017

WETSONTWERP
houdende diverse fiscale bepalingen III

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 novembre 2017

PROJET DE LOI
portant des dispositions fiscales diverses III

	Blz.
INHOUD	
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	5
Voorontwerp	34
Impactanalyse	39
Advies van de Raad van State	53
Wetsontwerp	65
Coördinatie van de artikelen	71

	Pages
SOMMAIRE	
Résumé	3
Exposé des motifs	5
Avant-projet	34
Analyse d'impact	46
Avis du Conseil d'État	53
Projet de loi	65
Coordination des articles	77

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.**

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.**

7414

De regering heeft dit wetsontwerp op 24 november 2017 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 24 novembre 2017.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 28 november 2017 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 28 novembre 2017.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publicaties@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Het huidige wetsontwerp bevat verschillende wijzigingsbepalingen binnen de domeinen inkomstenbelasting en belasting op toegevoegde waarde.

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Men wil de vergoedingen, die uitbetaald werden ter compensatie van het inkomensverlies veroorzaakt door de geprogrammeerde vermindering van koemelkproductie op Europees niveau, vrijstellen van belasting op basis van Europese verordening 2016/1612 en 2016/1613.

2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

Er wordt voorgesteld om de regels voor de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag te wijzigen om ze in overeenstemming te brengen met het Unierecht en het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

3 – Pensioenen

A. AOW-uitkeringen (wettelijke pensioenen van Nederland)

Er wordt voorgesteld om de omschrijving van de inkomsten die als pensioen belastbaar zijn in de inkomstenbelastingen uit te breiden zodat België zijn heffingsbevoegdheid over Nederlandse AOW-uitkeringen in alle gevallen kan uitoefenen.

B. Buitenlandse pensioenen aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945

Men stelt voor om een belastingvrijstelling toe te kennen voor pensioenen betaald door buitenlandse overheden aan slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog.

4 – Crowdfunding

Een bepaling die dubbel gebruik uitmaakt met de wijzigingen aangebracht door de wet van 3 augustus 2016 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het indienen van een bezwaarschrift betreft, wordt opgeheven.

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi comporte diverses dispositions modificatives dans les matières de l'impôt sur les revenus et de la taxe sur la valeur ajoutée.

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

On vise à exempter d'impôt les indemnités versées en compensation de perte de revenu engendrée par la réduction programmée au niveau européen de la production de lait de vache sur base des règlements européens 2016/1612 et 2016/1613.

2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

On propose de modifier les règles relatives à l'imputation, en cas d'imposition commune, des suppléments à la quotité de revenu exemptée d'impôt pour personnes à charge afin de les mettre en conformité avec le droit de l'Union européenne et avec le principe constitutionnel d'égalité.

3 – Pensions

A. Prestations AOW (pensions légales des Pays-Bas)

On propose d'élargir la définition des revenus taxables en tant que pension aux impôts sur les revenus afin de permettre à la Belgique d'exercer dans tous les cas son pouvoir d'imposition pour les prestations AOW néerlandaises.

B. Pensions étrangères aux victimes de la guerre 1940-1945

On propose d'exonérer d'impôt les pensions versées par des autorités étrangères aux victimes de la Seconde Guerre Mondiale.

4 – Crowdfunding

On abroge une disposition qui fait double emploi avec les modifications apportées par la loi du 3 août 2016 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction d'une réclamation écrite.

5 – Administratieve boete inzake fiscaliteit

De Raad van State heeft het in haar advies 60.949/3 van 7 maart 2017 over het “ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de vastlegging van de schaal van de administratieve boetes wat de verrekenprijzen betreft en hun toepassingsmodaliteiten” terecht opgemerkt dat de huidige tekst van het eerste lid van voormeld artikel 445, § 3, niet toelaat om in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken vanaf de eerste overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6 van het WIB 92, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten een boete op te leggen. Dit kan pas vanaf de tweede overtreding.

Het is echter nooit de bedoeling van de wetgever geweest de eerste overtreding in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken niet te bestraffen. De voorliggende wijziging wil dit remediëren.

6 – BTW

Er wordt een artikel geschrapt dat een bevoegdheid aan de Koning gaf tot en met 31 december 1999. Dit artikel heeft dus geen rechtsgevolgen meer sinds 1 januari 2000.

5 – Amende administrative en matière de fiscalité

Le Conseil d’État a, dans son avis 60.949/3 du 7 mars 2017 relatif au “projet d’arrêté royal d’exécution de l’article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la détermination de l’échelle des amendes administratives en ce qui concerne les prix de transfert et leurs modalités d’application” fait remarquer que le texte actuel du premier alinéa de l’article 445, § 3, ne permettait pas d’appliquer une amende en cas de mauvaise foi ou d’intention d’éluder l’impôt dès la première infraction aux dispositions des articles 321/1 à 321/6 du CIR 92, ainsi que de leurs arrêtés d’exécution. Ce n’est possible qu’à partir de la seconde infraction.

Cela n’a toutefois pas été l’objectif du législateur de ne pas sanctionner la première infraction en cas de mauvaise foi ou d’intention d’éluder l’impôt. La présente modification vise à remédier à cela.

6 – TVA

On abroge un article qui donnait une délégation au Roi jusqu’au 31 décembre 1999. Cet article ne produit donc plus d’effet depuis le 1^{er} janvier 2000.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

TITEL 1*Algemene bepaling***Artikel 1**

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

TITEL 2*Fiscale bepalingen***HOOFDSTUK 1****Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen****Afdeling 1***Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren***ALGEMENE TOELICHTING**

Het huidig wetsvoorstel beoogt een belastingvrijstelling van vergoedingen gestort ter compensatie van het inkomensverlies veroorzaakt door de geprogrammeerde vermindering van de koemelkproductie op Europees niveau.

De landbouwsector van koemelkproducenten heeft een moeilijke periode gekend met een dieptepunt tijdens de zomer van 2016.

Ingevolge verschillende factoren die zich afspelen op de wereldmarkt (stijging van de wereldwijde melkproductie, einde van de melkquota ingevoerd door het gemeenschappelijk landbouwbeleid – GLB –, daling van de afzetmarkten door het Russisch embargo, ...) is de prijs van koemelk blijven dalen.

De koemelkprijs bereikte meerdere malen een niveau waarbij het voor de producenten niet mogelijk was om een winstmarge te behalen.

Door deze situatie was de Europese Commissie van oordeel te moeten ingrijpen door het organiseren van een collectieve en vrijwillige vermindering van de

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

TITRE 1^{ER}*Disposition generale***Article 1^{er}**

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

TITRE 2*Dispositions fiscales***CHAPITRE 1^{ER}****Modifications en matière d'impôts sur les revenus****Section 1^{re}***Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière***EXPOSÉ GÉNÉRAL**

Le présent projet de loi vise à exempter d'impôt les indemnités versées en compensation de perte de revenu engendrée par la réduction programmée au niveau européen de la production de lait de vache.

Le secteur agricole des producteurs de lait de vache a connu dernièrement une période difficile, culminant au cours de l'été 2016.

En raison de différents facteurs sur le marché mondial (croissance de la production mondiale de lait, fin de quotas laitiers établis au niveau de la Politique agricole commune – PAC –, baisse des débouchés suite à l'embargo russe, etc.), le prix du lait de vache n'a cessé de diminuer.

Il a atteint à plusieurs reprises un niveau ne permettant pas aux producteurs de dégager une marge bénéficiaire.

Face à cette situation, la Commission européenne a estimé devoir agir, en organisant une réduction collective et volontaire de la production européenne de lait

Europese koemelkproductie, dit in de hoop om de prijzen betaald aan de Europese producenten opnieuw te laten stijgen.

Het door de Commissie ingevoerde systeem is geregeld door de Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1612 van 8 september 2016 tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren (PB EU, 9 september 2016, L242/4).

Deze verordening is onder meer gebaseerd op de volgende overwegingen:

“(8) Om de sector melk en zuivelproducten te helpen bij het vinden van een nieuw evenwicht in de huidige ernstige marktsituatie en om in aanmerking te nemen dat volgens de beschikbare marktanalyses vóór eind 2017 geen significante daling van de productievolumes moet worden verwacht, is het passend dat steun wordt verleend aan melkproducenten in de Unie die zich er vrijwillig toe verbinden hun melkproductie te reduceren.

(9) Aangezien de melkproductie in de Unie wordt gekenmerkt door een overheersend aandeel koemelkleveringen en een marginaal aandeel rechtstreekse verkoop en melk van andere diersoorten, is het passend dat de steun uitsluitend wordt verleend voor het reduceren van de koemelkleveringen.

(...)

(12) De in de onderhavige verordening bedoelde steun moet worden verleend bij wijze van maatregel ter ondersteuning van landbouwmarkten overeenkomstig artikel 4, lid 1, onder a), van Verordening (EU) nr. 1306/2013.

(13) De steun moet kunnen worden gecumuleerd met andere steun uit het Europees Landbouwgarantiefonds en het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling.”

Concreet werden er vier periodes van drie maanden voorzien, tussen oktober 2016 en maart 2017, tijdens welke de vrijwillige producenten hun productie met een bepaalde hoeveelheid moesten verlagen in vergelijking met dezelfde periode van het vorige jaar. De Europese Unie zal deze landbouwers een bedrag van 14 eurocent per kilogram (ct/kg) melk toekennen ter compensatie (de omzettingfactor van liter melk naar kilogram melk is vastgesteld op 1,03).”

De lidstaten kunnen beslissen om een bijkomende vergoeding toe te kennen die dus wordt toegevoegd aan

de vache, dans l'espoir de faire remonter les prix payés aux producteurs européens.

Le système mis en place par la Commission est régi par le Règlement délégué (UE) n°2016/1612, du 8 septembre 2016, prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière (J.O.U.E., 9 septembre 2016, L 242/4).

Ce règlement se base notamment sur les considérations suivantes:

“(8) Afin d'aider le secteur du lait et des produits laitiers à trouver un nouvel équilibre dans la situation difficile que connaît actuellement le marché, et compte tenu du fait que, sur la base de l'analyse de marché disponible, aucune diminution significative des volumes de production n'est attendue avant la fin de l'année 2017, il convient qu'une aide soit mise à la disposition des producteurs de lait de l'Union qui s'engagent à réduire leur production laitière sur une base volontaire.

(9) Étant donné que la production laitière dans l'Union se caractérise principalement par les livraisons de lait de vache, alors que les ventes directes et le lait d'autres espèces ne représentent qu'une part marginale de la production laitière de l'Union, il convient que l'aide ne soit mise à disposition que pour la réduction des livraisons de lait de vache.

(...)

(12) L'aide prévue par le présent règlement devrait être considérée comme une mesure soutenant les marchés agricoles au sens de l'article 4, paragraphe 1^{er}, point a), du règlement (UE) no 1306/2013.

(13) Il devrait être autorisé de cumuler cette aide avec d'autres mesures de soutien financées par le Fonds européen agricole de garantie et le Fonds européen agricole pour le développement rural.”

Concrètement, quatre périodes de trois mois étaient prévues, entre octobre 2016 et mars 2017, au cours desquelles les producteurs volontaires devaient réduire leur production d'une certaine quantité par rapport à la même période de l'année précédente. En compensation, l'Union européenne indemniserà ces agriculteurs d'un montant de 14 centimes d'euro par kilogramme (ct/kg) de lait (le facteur de conversion du litre de lait au kilogramme de lait étant fixé à 1,03).”

Les États membres peuvent décider d'accorder une indemnité complémentaire, qui s'ajoute donc à ces

de € 0,14/kg, overeenkomstig artikel 1, § 1, derde lid, a) en artikel 2, van de Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/1613 van de Commissie van 8 september 2016 tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren (PB EU, 9 september 2016, L242/4).

Opdat deze Europese maatregel zijn doel niet voorbij zou schieten, is de overheid van oordeel dat een specifieke belastingvrijstelling voor deze vergoedingen voorzien zou moeten worden.

Indien er geen wetswijziging wordt aangebracht binnen het Belgisch fiscaal recht, zouden dergelijke vergoedingen afzonderlijk belast moeten worden hetzij tegen een tarief van 16,5 pct., voor de producent onderworpen aan de personenbelasting (op basis van de artikelen 25, 6°, a) of 28, eerste lid, 3°, a) en 171, 4°, i), van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 – WIB 92), hetzij tegen het tarief dat van toepassing is bij de vennootschapsbelasting (die kan oplopen tot 33,99 pct. voor de belastingplichtigen met een belastbare inkomen dat meer dan 322 500 euro bedraagt) voor de producent die handelen onder de vorm van een vennootschap.

Hoewel de vergoedingen toegekend ter compensatie van het gedeeltelijke of volledige verlies van beroepsinkomsten in principe belast worden zou het contraproductief zijn om dit algemeen principe in dit geval toe te passen en zo de steun verminderen die toegekend werd op basis van een Verordening van de Europese Commissie.

Het vrijstellen van deze vergoedingen wordt onder meer verantwoord door te verwijzen naar de gelijkenissen met het systeem van de melkquotaregeling, een regeling die ruim 30 jaar van toepassing was op de melksector.

Ook het feit dat melkkoeien melk blijven produceren, ongeacht de macro-economische of macro-politieke ontwikkelingen vormt een rechtvaardiging voor het gemaakte onderscheid ten aanzien van andere sectoren. De betrokken boeren zijn immers redelijkerwijs niet in staat om hun aanbod aan te passen aan een sterk fluctuerende vraag op de markt.

Gezien de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten verwijst naar een maatregel in het systeem van Europese melkquota, en aangezien dit systeem is afgeschaft sinds 1 april 2015, heeft het huidig ontwerp ook als doel om de naar dit systeem verwijzende nationale bepalingen te schrappen.

14 ct/kg., conformément à l'article 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 3, a) et à l'article 2, du règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8 septembre 2016 prévoyant, l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage (J.O.U.E., 9 septembre 2016, L 242/10).

Pour que cette mesure européenne atteigne pleinement son objectif, le gouvernement est d'avis qu'il faut prévoir une exemption d'impôt spécifique à ces indemnités.

En effet, si aucune modification législative n'est apportée au droit fiscal belge, de telles indemnités devraient être imposées soit distinctement au taux de 16,5 p.c., pour les producteurs assujettis à l'impôt des personnes physiques (sur base des articles 25, 6°, a) ou 28, alinéa 1^{er}, 3°, a) et 171, 4°, i), du Code des impôts sur les revenus 1992 – CIR 92), soit au taux applicable à l'impôt des sociétés (pouvant aller jusqu'à 33,99 p.c. pour les contribuables dont le revenu imposable excède 322 500 euros) pour les producteurs agissant sous la forme d'une société.

S'il est vrai que, par principe, le droit fiscal impose les indemnités accordées en compensation de la perte totale ou partielle de revenus professionnels, il serait contre-productif d'appliquer ce principe général au cas d'espèce, et partant de réduire le montant de l'aide accordée sur base d'un règlement de la Commission européenne.

L'exonération de ces indemnités est entre autres justifiée en se référant aux similitudes avec le système des quotas laitiers, une règle qui était d'application dans le secteur laitier durant plus de 30 ans.

Le fait que les vaches laitières continuent à produire, sans avoir égard aux développements macroéconomiques ou macro-politiques constitue une justification pour la distinction faite par rapport aux autres secteurs. Les agriculteurs concernés ne sont en effet raisonnablement pas en état d'adapter leur offre à une demande fortement fluctuante sur le marché.

Étant donné que le prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers fait référence à une mesure applicable dans le régime des quotas laitiers européens, et vue que ce système a été aboli à partir du 1^{er} avril 2015, le présent projet a également pour but d'abroger les dispositions nationales relatives à ce système.

Het huidige wetsontwerp eerbiedigt overigens Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de landbouwsector (Pb. L., 24 december 2013, L 352/9).

Ondanks het advies van de Raad van State (advies nr. 61.982/3, van 3 oktober 2017) blijft de regering overtuigd van de conformiteit van de wetgeving met de voormelde Europese verordening 1408/2013 op de-minimissteun in de landbouwsector.

Eenzijds sluit de betrokken verordening steun uit waarvan het bedrag wordt bepaald aan de hand van de prijs of de hoeveelheid van de op de markt gebrachte producten (artikel 1, § 1, a). Het bedrag van de beoogde steun – belastingvrijstelling – wordt echter niet bepaald op basis van de prijs of de hoeveelheid van de op de markt gebrachte producten. Inderdaad, het bedrag is afhankelijk van het tarief waartegen die op basis van de verordeningen 1612/2016 en 2016/1613 toegekende Europese steun wordt belast in de nationale belastingwetgeving.

Anderzijds verklaart de bewuste verordening de redenen voor de uitsluiting van het toepassingsgebied van de steun waarvan het bedrag wordt bepaald op basis van de prijs of de hoeveelheid van de op de markt gebrachte producten als volgt:

“Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft verklaard dat de lidstaten zich, zodra de Unie een regeling voor de totstandbrenging van een gemeenschappelijke marktordening in een bepaalde landbouwsector heeft vastgesteld, dienen te onthouden van elke maatregel die daarvan zou afwijken of er inbreuk op zou maken (Zaak C-456/00, Frankrijk/Commissie, Jurispr. 2002, blz. I-11949). Daarom mag deze verordening niet van toepassing zijn op steun waarvan het bedrag wordt vastgesteld op basis van de prijs of de hoeveelheid afgenomen of op de markt gebrachte producten. Evenmin mag zij van toepassing zijn op steun waaraan de verplichting is gekoppeld om deze met primaire producenten te delen.” (overweging nr. 6).

Het aldus nagestreefde doel is het verbod op steun die de gemeenschappelijke markt kan verstoren. De hier voorgestelde steunmaatregel, namelijk de vrijstelling van steun aan melkproducenten verleend op basis van bovengenoemde verordeningen 2016/1612 en 2016/1613, kan echter door zijn aard geen gevolgen hebben voor de gemeenschappelijke markt. Zij treden in werking na de daadwerkelijke vermindering van de melkproductie, ingevoerd bij Verordening 2016/1612, en zonder dat de beslissing van de producenten om al dan niet deel te

Le présent projet respecte par ailleurs le règlement (UE) n°1408/2013 de la Commission, du 18 décembre 2013, relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture (J.O.U.E., 24 décembre 2013, L 352/9).

Malgré l'opinion du Conseil d'État (avis n°61 982/3, du 3 octobre 2017), le gouvernement reste convaincu de la conformité de la mesure proposée avec le règlement européen 1408/2013 précité, concernant les aides de minimis dans le secteur agricole.

D'une part, le règlement en question exclut de son champ d'application les aides dont le montant est déterminé en fonction du prix ou de la quantité des produits mis sur le marché (article 1^{er}, § 1^{er}, a). Or le montant de l'aide envisagée – exonération d'impôt – n'est pas déterminé en fonction du prix ou de la quantité des produits mis sur le marché. Son montant dépend en effet du taux auquel l'aide européenne octroyée sur base des règlements 2016/1612 et 2016/1613 est imposée en droit fiscal national.

D'autre part, le règlement en question explique en ces termes la justification de l'exclusion de son champ d'application des aides dont le montant est déterminé en fonction du prix ou de la quantité des produits mis sur le marché:

“Selon la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne, lorsque l'Union a adopté une réglementation portant établissement d'une organisation commune de marché dans un secteur déterminé de l'agriculture, les États membres sont tenus de s'abstenir de toute mesure qui serait de nature à y déroger ou à y porter atteinte (Arrêt du 12 décembre 2002 dans l'affaire C-456/00, France/Commission (Rec. 2002, p. I-11949)). C'est pourquoi le présent règlement ne doit s'appliquer ni aux aides dont le montant est fixé sur la base du prix ou de la quantité de produits achetés ou mis sur le marché, ni aux mesures de soutien liées à une obligation d'en partager le montant avec des producteurs primaires.” (considérant n°6).

L'objectif ainsi poursuivi est l'interdiction des aides pouvant perturber le marché commun. Or les aides ici proposées – à savoir, l'exonération des aides octroyées aux producteurs de lait sur base des règlements 2016/1612 et 2016/1613 précités – ne peuvent avoir, par nature, aucun effet sur le marché commun. Elles interviennent en effet après la réduction effective de production de lait organisée par le règlement 2016/1612, et sans que la décision des producteurs de participer ou non à cette réduction organisée de la production

nemen aan deze vermindering van de melkproductie, kon worden beïnvloed door eender welke wijziging van het belastingstelsel, aangezien hier destijds nog geen sprake over was (ter herinnering, de laatste verzoeken om steun voor de vermindering moesten uiterlijk op 7 december 2016 om 12 uur (Brusselse tijd) worden ingediend voor de periode van januari tot maart 2017, zie artikel 2, § 2, derde lid, d, van de Verordening 2016/1612).

Uit het voorgaande volgt logischerwijs dat de vrijstelling bedoeld in artikel 2 van dit ontwerp in overeenstemming is met de voornoemde verordening 1408/2013.

Gezien het feit dat krachtens de gedelegeerde verordening 2016/1612:

“[d]e betalingsaanvragen zo worden ingediend dat de betrokken lidstaat deze uiterlijk 45 dagen na afloop van de reductieperiode ontvangt” (art. 5, § 2);

dat de eerste reductieperiode liep tot 31 december 2016 (art. 2, § 2, derde lid, a);

en dat “[d]e uitgaven van de lidstaten voor de betalingen in het kader van deze verordening slechts voor steun van de Unie in aanmerking komen indien de betrokken betalingen uiterlijk op 30 september 2017 zijn verricht.” (art. 5, § 6, eerste lid);”

en hieruit volgt dat deze vergoedingen tot ten vroegste maart 2017 geen zekere en vaststaande vorderingen vormen in hoofde van de begunstigde. Men kan ook veronderstellen dat alle vergoedingen voor 30 september 2017 aan de begunstigde betaald geweest zullen zijn.

De vrijstelling zal dus enkel van toepassing zijn op vergoedingen toegekend in 2017, in principe belastbaar in aanslagjaar 2018.

De Koning zal, in voorkomend geval en in overleg met de bevoegde regionale overheden, toezien op de uitvoering van de formaliteiten voorzien in artikel 6 van deze verordening.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2

De ontvangen vergoedingen toegekend bij toepassing van de Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1612 van 8 september 2016 tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren, en de bijkomende

laitière ne puisse être influencée par une quelconque modification du système fiscal, puisqu’il n’en était pas encore question à l’époque (pour rappel, les dernières demandes d’aide pour la réduction ont dû être formulées au plus tard le 7 décembre 2016 à 12 heures (heure de Bruxelles) pour la période de réduction allant de janvier à mars 2017, cf. article 2, § 2, alinéa 3, d, du règlement 2016/1612).

Il découle logiquement de ce qui précède que l’exonération envisagée à l’article 2 du présent projet est conforme au règlement 1408/2013 précité.

Étant donné qu’aux termes du règlement délégué 2016/1612:

“[l]es demandes de paiement sont introduites de manière à parvenir à l’État membre dans un délai de 45 jours après la fin de la période de réduction” (art.5, § 2);

que la première période de réduction courrait jusqu’au 31 décembre 2016 (art.2, § 2, alinéa 3, a);

et que “[l]es dépenses des États membres liées aux paiements au titre dudit règlement ne sont admissibles au bénéfice d’une aide de l’Union que si les paiements concernés ont été effectués le 30 septembre 2017 au plus tard” (art.5, § 6, alinéa 1^{er});”

il s’ensuit que ces indemnités ne constitueront des créances certaines et liquides dans le chef de leur bénéficiaire qu’au plus tôt en mars 2017. On peut aussi raisonnablement supposer que toutes ces indemnités auront été payées à leur bénéficiaire avant le 30 septembre 2017.

L’exonération ne sera donc effectivement applicable que pour des indemnités accordées en 2017, en principe imposés à titre de l’exercice d’imposition 2018.

Le Roi, le cas échéant en concertation avec les autorités régionales compétentes, veillera à l’exécution des formalités prévues par l’article 6 de ce règlement.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article exonère d’impôt sur les revenus les indemnités perçues en exécution du Règlement délégué (UE) n°2016/1612 de la Commission, du 8 septembre 2016, prévoyant une aide pour la réduction de la production

vergoedingen toegekend bij toepassing van artikel 1, § 1, alinea 3, a) van de gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1613 van 8 september 2016 tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren, worden door dit artikel vrijgesteld.

Hierbij worden zowel de basisvergoeding van 14 ct/kg beoogt, als de aanvullende vergoeding mogelijks toegekend door de bevoegde lidstaat. In België heeft enkel het Waalse Gewest gekozen voor de toepassing van dit aanvullend mechanisme ten belope van 10 ct/kg voor de eerste reductieperiode.

Gezien het een maatregel betreft die zijn uitzonderlijk karakter moet behouden, wordt het artikel niet ingevoegd in het Wetboek van inkomstenbelasting 1992 (WIB 92) en verwijst het expliciet naar de periodes tijdens dewelke de vermindering plaats vond, zijnde tussen oktober 2016 en maart 2017.

Indien de Europese verordening in de toekomst aangepast zou moeten worden, bijvoorbeeld door het toevoegen van nieuwe reductieperiodes, zou de vrijstelling ingevoerd door dit wetsontwerp dus niet automatisch van toepassing zijn op deze nieuwe vergoedingen.

Art. 3

Dit artikel wijzigt artikel 25, 6°, a), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de uitzondering voor de extra heffing in de sector melk en zuivelproducten af te schaffen. Dit systeem is niet meer van toepassing, waardoor er geen reden meer is om deze uitzondering te behouden.

Art. 4

Dit artikel brengt dezelfde wijziging aan dan die beoogt in artikel 3 van het ontwerp, maar dan ingeval de inkomsten voortkomen uit een vorige beroeps werkzaamheid (artikel 28, WIB 92).

Art. 5

Dit artikel machtigt de Koning om, in voorkomend geval in overleg met de bevoegde gewestelijke autoriteiten, de nodige maatregelen te nemen om de formaliteiten uit hoofde van bovengenoemde verordening 1408/2013 uit te voeren. Dit betreft met name de naleving van de formaliteiten als bedoeld in artikel 6 van die verordening.

laitière et les indemnités complémentaires octroyées en application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 3, a) du Règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8 septembre 2016, prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage.

Sont par-là visées tant l'indemnité de base, de 14 ct/kg, que l'éventuelle indemnité complémentaire attribuée par l'État membre compétent. Concernant la Belgique, seule la Région wallonne a mis sur pied ce mécanisme complémentaire, s'élevant à 10 ct/kg, uniquement pour la première période de réduction.

Étant donné qu'il s'agit d'une mesure qui doit rester exceptionnelle, l'article n'est pas inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et vise explicitement la période au cours de laquelle les périodes de réduction ont eu lieu, à savoir entre octobre 2016 et mars 2017.

Ainsi, si à l'avenir le règlement européen devait être adapté, par exemple pour ajouter des nouvelles périodes de réduction, l'exonération insérée par le présent projet de loi ne s'appliquera pas automatiquement à ces nouvelles indemnités.

Art. 3

Cet article modifie l'article 25, 6°, a), du Code des impôts sur les revenus 1992, afin d'abroger l'exception visant le prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers. Ce système n'étant plus applicable, il n'y a plus de raison de maintenir une exonération.

Art. 4

Cet article apporte la même modification que celle visée à l'article 3 du projet, mais dans le cas de bénéfices provenant d'une activité professionnelle antérieure (article 28, CIR 92).

Art. 5

Cet article habilite le Roi à prendre les mesures nécessaires, le cas échéant en concertation avec les autorités régionales compétentes, à l'exécution des formalités prévues par le règlement 1408/2013 précité. Cela concerne notamment le respect des formalités visées à l'article 6 dudit règlement.

Afdeling 2

*Toeslagen op de belastingvrije som –
gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet*

ALGEMENE TOELICHTING

Artikel 6 van dit ontwerp wijzigt artikel 134, WIB 92, om de regels voor de aanrekening van de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag in overeenstemming te brengen met het Unierecht en het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

Overeenkomstig artikel 134, § 4, eerste lid, 2°, WIB 92, worden de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen. Gelet op de progressiviteit van de belasting, is dit in beginsel de meest voordelige manier van aanrekenen. Wanneer de echtgenoot met het hoogste inkomen enkel vrijgestelde inkomsten heeft verkregen, terwijl de inkomsten van de andere echtgenoot bestaan uit in België belastbare inkomsten, heeft die bepaling echter tot gevolg dat de voordelen wegens gezinslast niet daadwerkelijk worden toegekend, terwijl ze wel volledig zouden worden toegekend indien de vrijgestelde inkomsten door de andere echtgenoot zouden zijn verkregen.

In zijn arrest nr. C-303/12 van 12 december 2013 (Imfeld-Garcet) heeft het Hof van Justitie geoordeeld de toepassing van een belastingregeling die tot gevolg heeft dat een echtpaar dat in een lidstaat woont en zowel in die staat als in een andere lidstaat inkomsten verwerft, daadwerkelijk een bepaald belastingvoordeel verliest als gevolg van de wijze waarop dit voordeel wordt aangerekend, terwijl dit echtpaar dat voordeel wel zou krijgen indien de echtgenoot met de hoogste inkomsten niet zijn volledig inkomen in een andere lidstaat zou verwerven, in strijd is met artikel 49 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). Met name het automatisme van het verlies van het voordeel is volgens het Hof in strijd met de vrijheid van vestiging (randnr. 62 van het voormelde arrest).

In zijn arrest nr. 68/2014 van 24 april 2014 heeft het Grondwettelijk Hof geoordeeld dat artikel 134, WIB 92 de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, in samenhang gelezen met artikel 45 VWEU (vrij verkeer van werknemers), schendt en dit omwille van dezelfde redenen als die die door het hof van Justitie werden aangehaald in zijn arrest C-303/12.

Om artikel 134, § 4, WIB 92 in overeenstemming te brengen met het Unierecht en het grondwettelijk

Section 2

*Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt
-imposition commune – Imfeld-Garcet*

EXPOSÉ GÉNÉRAL

L'article 6 du présent projet modifie l'article 134, CIR 92, afin de mettre en conformité l'imputation des suppléments pour personnes à charge en cas d'imposition commune avec le droit de l'Union européenne et du principe constitutionnel d'égalité.

Conformément à l'article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, les suppléments pour personnes à charge en cas d'imposition commune sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé. Compte tenu de la progressivité de l'impôt, il s'agit en principe de la manière la plus favorable d'imputer. Lorsque le conjoint dont le revenu imposable est le plus élevé a perçu uniquement des revenus exonérés alors que les revenus de l'autre conjoint sont constitués de revenus imposables en Belgique, cette disposition a pour effet que les avantages pour charge de famille ne sont pas réellement accordés, alors qu'ils l'auraient été et bien été totalement si les revenus exonérés avaient été perçus par l'autre conjoint.

Dans son arrêt n° C-303/12 du 12 décembre 2013 (Imfeld-Garcet), la Cour de Justice de l'Union européenne a jugé que la réglementation fiscale d'un État membre qui a pour effet de priver un couple, résidant dans cet État et percevant à la fois des revenus dans ledit État et dans un autre État membre, du bénéfice effectif d'un avantage fiscal déterminé en raison de ses modalités d'imputation, alors que ce couple en bénéficierait si le conjoint ayant les revenus les plus importants ne percevait pas l'intégralité de ses revenus dans un autre État membre, n'est pas compatible avec l'article 49 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE). Selon la Cour, c'est notamment le caractère automatique de la perte de l'avantage qui porte atteinte à la liberté d'établissement (n° 62 de l'arrêt précité).

Dans son arrêt n° 68/2014 du 24 avril 2014, la Cour constitutionnelle a jugé que l'article 134, CIR 92, viole les articles 10 et 11 de la Constitution, lus en combinaison avec l'article 45 TFUE (libre circulation des travailleurs), et cela pour les mêmes raisons que celles soulevées par la Cour de Justice dans son arrêt C-303/12.

Pour mettre l'article 134, § 4, CIR 92 en conformité avec le droit de l'Union et le principe constitutionnel

gelijkheidsbeginsel, stelt de regering voor om in geval van een gemeenschappelijke aanslag als basisregel te behouden dat de toeslagen voor personen ten laste worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (in beginsel de meest voordelige aanrekening), maar een bijkomende regel te formuleren waarbij de toeslagen op de belastingvrije som bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de andere echtgenoot worden gevoegd als dit voordeliger zou blijken. Op die manier wordt het automatisme waarbij de toeslagen op de belastingvrije som steeds worden toegekend aan de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen, ook wanneer hij bv. inkomsten heeft die bij verdrag zijn vrijgesteld en dus (een deel van) het voordeel van die toeslagen op de belastingvrije som kan verloren gaan, doorbroken. Deze regeling wordt voor aanslagjaar 2017 ook administratief toegepast voor belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, die recht hebben op één van de in artikel 132, WIB 92 vermelde toeslagen en van wie minstens één van beide echtgenoten inkomsten van buitenlandse oorsprong heeft waarvoor een belastingvermindering kan worden verleend bij toepassing van artikel 155 of 156, WIB 92 (zie circulaire 2017/C/31 over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten dd. 18 mei 2017 van de AAFisc). De administratieve regeling wordt toegelicht in de circulaire 2017/C/31 van 18 mei 2017 over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten en is, zoals uiteengezet in punt 34 van die circulaire, ook van toepassing voor de vorige aanslagjaren wanneer de belastingplichtigen zich in dezelfde situatie bevinden. Elk vonnis of arrest zal door de administratie worden onderzocht op zijn conformiteit met voormelde circulaire. Er zal geen hoger beroep of cassatie worden ingesteld wanneer de uitspraak in overeenstemming is met voormelde circulaire.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 6

De bijkomende regel dat de toeslagen op de belastingvrije som bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen worden gevoegd als dit voordeliger zou blijken, wordt ingeschreven in een nieuw in te voegen derde lid van artikel 134, § 4, WIB 92 (artikel 134, § 4, derde lid, WIB 92, zoals ingevoegd door artikel 6, 3°, van het ontwerp).

De administratie zal, zonder dat de belastingplichtige dit expliciet moet vragen, steeds twee berekeningen

d'égalité, le gouvernement propose en cas d'imposition commune de conserver la règle de base selon laquelle les suppléments pour personnes à charge sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (en principe l'imputation la plus avantageuse), et de formuler une règle supplémentaire selon laquelle les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt seront toutefois ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint si cela se révèle plus avantageux. De cette manière est rompu l'automatisme par lequel les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt sont toujours accordés au conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus élevé, également lorsque par exemple il perçoit des revenus exonérés par convention et que (une partie de) l'avantage de ces suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt peut donc être perdu(e). Cette solution est également appliquée de façon administrative pour l'exercice d'imposition 2017 pour les contribuables pour lesquels une imposition commune est établie, qui ont droit à un des suppléments visés à l'article 132, CIR 92, et dont au moins un de deux conjoints perçoit des revenus d'origine étrangère pour lesquels une réduction d'impôt peut être accordée en application des articles 155 ou 156, CIR 92 (voir la circulaire 2017/C/31 concernant l'imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille dd. 18 mai 2017 de l'AGFisc). La solution administrative est expliquée dans la circulaire 2017/C/31 du 18 mai 2017 concernant l'imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille et, comme précisé au point 4, est applicable aux exercices antérieurs pour autant que les contribuables se trouvent dans les mêmes conditions. Tout jugement ou arrêt sera analysé par l'administration en ce qui concerne sa conformité avec la circulaire précitée. Aucun appel ou pourvoi en Cassation ne sera introduit lorsque la décision est conforme à la circulaire précitée.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 6

La règle complémentaire selon laquelle les suppléments à la quotité exemptée d'impôt sont ajoutés au montant de base de la quotité exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus bas si cela se révèle plus avantageux, est inscrite dans un nouveau troisième alinéa à ajouter à l'article 134, § 4, CIR 92 (article 134, § 4, alinéa 3, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 6, 3°, du projet de loi).

L'administration, sans que le contribuable doive le demander explicitement, fera toujours deux calculs

maken voor een gemeenschappelijke aanslag waarbij toeslagen op de belastingvrije som worden verleend: een berekening waarbij de toeslagen worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen en een berekening waarbij de toeslagen worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen. De meest voordelige optie zal worden weerhouden voor de rest van de berekening. Indien beide berekeningen even voordelig zijn, zal de basisregel worden toegepast en worden de toeslagen toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen.

Eventuele (fiscale of andere) voordelen die worden verleend door het land waar het inkomen werd behaald waarvoor bij toepassing van artikel 155 of 156, WIB 92 een belastingvermindering kan worden verleend, worden niet in rekening gebracht. Het is dus niet uitgesloten dat er zowel in het buitenland als in België het volledige fiscale voordeel voor kinderen wordt verleend voor dezelfde kinderen.

voorbeeld 1

(berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtbaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35 000 euro, vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 33 000 euro

hypothese 1

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 35 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	35 000,00	33 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	<u>- 4 192,30</u>
GBI	30 760,00	28 807,70

pour une imposition commune où des suppléments à la quotité du revenu exonérée d'impôt sont octroyés: un calcul dans lequel les suppléments sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé, et un calcul dans lequel les suppléments sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le moins élevé. L'option la plus avantageuse sera retenue pour le reste du calcul. Si les deux calculs sont aussi avantageux, la règle de base sera appliquée et les suppléments seront ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé.

Les avantages éventuels (fiscaux ou autres) accordés par le pays d'où provient le revenu pour lequel une réduction d'impôt peut être accordée en application des articles 155 ou 156, CIR, ne sont pas pris en compte. Il n'est donc pas exclu que, tant dans le pays étranger qu'en Belgique, l'avantage fiscal pour enfants à charge complet soit accordé pour les mêmes enfants.

exemple 1

(calcul sur base des montants indexés pour l'exercice d'imposition 2017)

couple avec deux enfants à charge

conjoint 1: rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 35 000 euros, exonérées par convention

conjoint 2: rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 33 000 euros

hypothèse 1^{er}

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 35 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	35.000,00	33.000,00
frais forf	<u>- 4.240,00</u>	<u>- 4.192,30</u>
RIG	30.760,00	28.807,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 782,50</u>
	8 142,00	8 351,97
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-8 142,00</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	8 351,97
totale belasting Staat:		
	8 351,97	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 871,00</u>
	9 230,50	7 263,47
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-9 230,50</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	7 263,47
totale belasting Staat:		
	7 263,47	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (7 263,47 < 8 351,97), zal deze worden toegepast.

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 130,00
suppléments	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
impôt de base	11 013,00	10 134,47
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 782,50</u>
	8 142,00	8 351,97
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-8 142,00</u>	
principal/impôt État		
	0,00	8 351,97
impôt État total:		
	8 351,97	

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 130,00
suppléments	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
impôt de base	11 013,00	10 134,47
impôt sur la QEI		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 871,00</u>
	9 230,50	7 263,47
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-9 230,50</u>	
principal/impôt État		
	0,00	7 263,47
impôt État total:		
	7 263,47	

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (7 263,47 < 8 351,97), c'est celle-ci qui sera appliquée.

hypothese 2

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 20 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	35 000,00	33 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	<u>- 4 192,30</u>
GBI	30 760,00	28 807,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 782,50</u>
	8 142,00	8 351,97
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-4 652,57</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	3 489,43	8 351,97
totale belasting Staat:	11 841,40	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 871,00</u>
	9 230,50	7 263,47
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-5 274,57</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	3 955,93	7 263,47
totale belasting Staat:	11 219,40	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat

hypothèse 2

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 20 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	35 000,00	33 000,00
frais forf	<u>- 4 240,00</u>	<u>- 4 192,30</u>
RIG	30 760,00	28 807,70

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 130,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
impôt de base	11 013,00	10 134,47
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 782,50</u>
	8 142,00	8 351,97
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-4 652,57</u>	
principal/impôt État		
	3 489,43	8 351,97
impôt État total:	11 841,40	

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 130,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
impôt de base	11 013,00	10 134,47
impôt sur la QEI		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 871,00</u>
	9 230,50	7 263,47
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-5 274,57</u>	
principal/impôt État		
	3 955,93	7 263,47
impôt État total:	11 219,40	

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux

voor beide echtgenoten samen (11 219,40 < 11 841,40), zal deze worden toegepast.

hypothese 3

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 10 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	35 000,00	33 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	<u>- 4 192,30</u>
GBI	30 760,00	28 807,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 782,50</u>
	8 142,00	8 351,97
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-2 326,29</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	5 815,71	8 351,97
totale belasting Staat:	14 167,68	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
	7 130,00	7 130,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 871,00</u>
	9 230,50	7 263,47
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-2 637,29</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	6 593,21	7 263,47
totale belasting Staat:	13 856,68	

conjoint ensemble (11 219,40 < 11 841,40), c'est celle-ci qui sera appliquée.

hypothèse 3

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 10 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	35 000,00	33 000,00
frais forf	<u>- 4 240,00</u>	<u>- 4 192,30</u>
RIG	30 760,00	28 807,70

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 130,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
impôt de base	11 013,00	10 134,47
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 782,50</u>
	8 142,00	8 351,97
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-2 326,29</u>	
principal/impôt État		
	5 815,71	8 351,97
impôt État total:	14 167,68	

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 130,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
		11 030,00
impôt de base	11 013,00	10 134,47
impôt sur la QEI		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 871,00</u>
	9 230,50	7 263,47
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-2 637,29</u>	
principal/impôt État		
	6 593,21	7 263,47
impôt État total:	13 856,68	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (13 856,68 < 14 167,68), zal deze worden toegepast.

voorbeeld 2

(berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtpaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35 000 euro

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 12 000 euro (werkloosheidsuitkeringen)

hypothese 1

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 35 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	35 000,00	12 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	
GBI	30 760,00	12 000,00

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		<u>- 1 202,00</u>
vermindering buitenlandse inkomsten	<u>- 8 142,00</u>	
hoofdsom/belasting Staat	0,00	0,00
totale belasting Staat:	0,00	

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (13 856,68 < 14 167,68), c'est celle-ci qui sera appliquée.

exemple 2

(calcul sur base des montants indexés pour l'exercice d'imposition 2017)

couple avec deux enfants à charge

conjoint 1: rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 35 000 euros

conjoint 2: rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 12 000 euros (indemnités de chômage)

hypothèse 1^{er}

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 35 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	35 000,00	12 000,00
frais forf.	<u>- 4 240,00</u>	
RIG	30 760,00	12 000,00

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 420,00
suppléments	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
impôt de base	11 013,00	3 057,00
impôt sur la QEI	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
réduction pour pensions et revenus de remplacement		<u>- 1 202,00</u>
réduction pour revenus d'origine étrangère	<u>- 8 142,00</u>	
principal/impôt État	0,00	0,00
impôt État total:	0,00	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 320,00
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 958,00</u>
	9 230,50	99,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		<u>- 99,00</u>
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-9 230,50</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	0,00
totale belasting Staat:	0,00	

Vermits de alternatieve aanrekening niet leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (0,00 is niet < 0,00), zal de basisaanrekening worden toegepast.

hypothese 2

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 20 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	35 000,00	12 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	
GBI	30 760,00	12 000,00

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		<u>- 1 202,00</u>

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 420,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
		11 320,00
impôt de base	11 013,00	3 057,00
impôt sur la QEI		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 958,00</u>
	9 230,50	99,00
réduction pour pensions et revenus de remplacement		<u>- 99,00</u>
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-9 230,50</u>	
principal/impôt État		
	0,00	0,00
impôt État total:	0,00	

Etant donné que l'imputation alternative ne mène pas à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (0,00 n'est pas < 0,00), l'imputation de base sera appliquée.

hypothèse 2

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 20 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	35 000,00	12 000,00
frais forf.	<u>- 4 240,00</u>	
RIG	30 760,00	12 000,00

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 420,00
suppléments	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
impôt de base	11 013,00	3 057,00
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
réduction pour pensions et revenus de remplacement		<u>- 1 202,00</u>

vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 4 652,57</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	3 489,43	0,00
totale belasting Staat:	3 489,43	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
	11 320,00	
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 958,00</u>
	9 230,50	99,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		<u>- 99,00</u>

vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>-5 274,57</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	3 955,93	0,00
totale belasting Staat:	3 955,93	

Vermits de alternatieve aanrekening niet leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (3 489,43 < 3 955,93), zal de basisaanrekening worden toegepast.

hypothese 3

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 10 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	35 000,00	12 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	
GBI	30 760,00	12 000,00

réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 4 652,57</u>	
principal/impôt État		
	3 489,43	0,00
impôt État total:	3 489,43	

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 420,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
	11 320,00	
impôt de base	11 013,00	3 057,00
impôt sur la QEI		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 958,00</u>
	9 230,50	99,00
réduction pour pensions et revenus de remplacement		<u>- 99,00</u>

réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>-5 274,57</u>	
principal/impôt État		
	3 955,93	0,00
impôt État total:	3 955,93	

Etant donné que l'imputation alternative ne mène pas à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (3 489,43 < 3 955,93), l'imputation de base sera appliquée.

hypothèse 3

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 10 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	35 000,00	12 000,00
frais forf.	<u>- 4 240,00</u>	
RIG	30 760,00	12 000,00

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		
		<u>- 1 202,00</u>
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 2 326,29</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	5 815,71	0,00
totale belasting Staat:	5 815,71	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
	7 130,00	7 420,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 320,00
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 958,00</u>
	9 230,50	99,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		
		<u>- 99,00</u>
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 2 637,29</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	6 593,21	0,00
totale belasting Staat:	6 593,21	

Vermits de alternatieve aanrekening niet leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (5 815,71 < 6 593,21), zal de basisaanrekening worden toegepast.

In het kader van de taxshift werd ook de manier waarop het belastingkrediet voor kinderen ten laste wordt berekend, aangepast vanaf aanslagjaar 2017

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 420,00
suppléments	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
impôt de base	11 013,00	3 057,00
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
réduction pour pensions et revenus de remplacement		
		<u>- 1 202,00</u>
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 2 326,29</u>	
principal/impôt État		
	5 815,71	0,00
impôt État total:	5 815,71	

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 130,00	7 420,00
suppléments		<u>3 900,00</u>
		11 320,00
impôt de base	11 013,00	3 057,00
impôt sur la QEI		
	<u>- 1 782,50</u>	<u>- 2 958,00</u>
	9 230,50	99,00
réduction pour pensions et revenus de remplacement		
		<u>- 99,00</u>
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 2 637,29</u>	
principal/impôt État		
	6 593,21	0,00
impôt État total:	6 593,21	

Etant donné que l'imputation alternative ne mène pas à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (5 815,71 < 6 593,21), l'imputation de base sera appliquée.

Dans le cadre du taxshift, la manière dont le crédit d'impôt pour enfants à charge est calculé a également été adaptée, à partir de l'exercice d'imposition 2017 (loi

(wet van 30 juni 2017 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van de berekening van het belastingkrediet voor kinderen ten laste). De regels voor de overheveling van een overschot aan belastingvrije som tussen echtgenoten werden daarvoor gewijzigd. De overheveling van een overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen naar de andere echtgenoot wordt 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 (artikel 134, § 4, eerste lid, 3°, WIB 92). Een overschot aan belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen, wordt integraal overgeheveld (artikel 134, § 4, eerste lid, 4°, WIB 92). Wanneer de toeslagen op de belastingvrije som worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen, zal de overheveling van een overschot aan belastingvrije som bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen 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, terwijl een overschot aan belastingvrije som bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen volledig zal worden overgeheveld naar de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (artikel 134, § 4, eerste lid, 3° en 4°, WIB 92 zoals aangepast door artikel 6, 1° en 2°, van het ontwerp – invoeging van een verwijzing naar het derde lid). Vermits in de alternatieve aanrekening de toeslagen op de belastingvrije som niet aan de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen worden toegewezen, zal dit laatste in principe niet voorkomen. Het principe dat het gedeelte van de belastingvrije som dat geacht wordt te bestaan uit toeslagen voor kinderlast als laatste in de overheveling wordt betrokken (artikel 134, § 4, tweede lid, WIB 92,) wordt behouden. Ook de regel dat het deel van de belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de basisbelasting, wordt omgezet in een belastingkrediet in de mate dat dat deel betrekking heeft op de toeslagen voor kinderlast, wordt behouden (artikel 134, § 4, eerste lid, 6°, WIB 92).

voorbeeld 3

(berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtbaar met vier kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 25 000 euro

du 30 juin 2017 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de calcul du crédit d'impôts pour enfant à charge). Les règles pour le transfert d'un surplus de quotité exemptée d'impôt entre conjoints ont été modifiées en conséquence. Le transfert d'un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus élevé vers l'autre conjoint est limité à la partie nécessaire afin de porter la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint au même niveau que son revenu imposable globalement (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92). Un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas est entièrement transféré (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 4°, CIR 92). Lorsque les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas, le transfert d'un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt au conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas sera limité à la partie nécessaire afin de porter la quotité du revenu exemptée d'impôt de l'autre conjoint au même niveau que son revenu imposable globalement, à moins qu'un surplus de quotité du revenu exemptée d'impôt chez le conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus élevé soit totalement transféré vers le conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus bas. (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, CIR 92 tel que modifié par l'article 6, 1° et 2°, du projet – insertion d'une référence à l'alinéa 3). Etant donné que dans l'imputation alternative, les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt ne sont pas accordés au conjoint ayant le revenu imposable globalement le plus élevé, cette dernière situation ne devrait pas survenir. L'on conserve le principe selon lequel la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est censée être composée des suppléments pour enfants à charge est prise en compte en dernier lieu pour le transfert. L'on conserve également le principe selon lequel la partie de l'impôt afférent à la quotité du revenu exemptée d'impôt qui ne peut pas être portée en diminution de l'impôt de base est convertie en crédit d'impôt dans la mesure où cette partie ou elle concerne les suppléments pour enfants à charge (article 134, § 4, alinéa 1^{er}, 6°, CIR 92).

exemple 3

(calcul sur base des montants indexés pour l'exercice d'imposition 2017)

couple avec quatre enfants à charge

conjoint 1: rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 25 000 euros

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 22 000 euro

hypothese 1

bezoldigingen van echtgenoot 1 volledig vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	25 000,00	22 000,00
ff.kosten	<u>- 3 952,30</u>	<u>- 3 862,30</u>
GBI	21 047,70	18 137,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen	<u>14 140,00</u>	
	21 560,00	
overheveling	<u>-512,30</u>	<u>512,30</u>
	21 047,70	7 932,30
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
	<u>- 6 642,47</u>	<u>- 1 983,08</u>
	0,00	3 482,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 0,00</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	3 482,00
totale belasting Staat:	3 482,00	

(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 1: 105,00 euro)

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen		<u>14 140,00</u>
		21 560,00
overheveling	<u>3 422,30</u>	<u>--3 422,30</u>
	10 842,30	18 137,70
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
	<u>- 2 814,69</u>	<u>- 5 465,08</u>
	3 827,28	0,00

conjoint 2: rémunérations brutes imposables globalement d'un montant de 22 000 euros

hypothèse 1^{er}

rémunérations du conjoint 1 entièrement exonérées par convention.

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	25 000,00	22 000,00
frais forf	<u>- 3 952,30</u>	<u>- 3 862,30</u>
RIG	21 047,70	18 137,70

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 420,00	7 420,00
suppléments	<u>14 140,00</u>	
	21 560,00	
transfert	<u>-512,30</u>	<u>512,30</u>
	21 047,70	7 932,30
impôt de base	6 642,47	5 465,08
impôt sur la QEI		
	<u>- 6 642,47</u>	<u>- 1 983,08</u>
	0,00	3 482,00
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 0,00</u>	
principal/impôt État		
	0,00	3 482,00
impôt État total:	3 482,00	

(crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 1: 105,00 euros)

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 420,00	7 420,00
suppléments		<u>14 140,00</u>
		21 560,00
transfert	<u>3 422,30</u>	<u>--3 422,30</u>
	10 842,30	18 137,70
impôt de base	6 642,47	5 465,08
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 814,69</u>	<u>- 5 465,08</u>
	3 827,28	0,00

vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 3 827,28</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	0,00
totale belasting Staat:	0,00	
(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 2: 105,00 euro)		

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (0,00 < 3 482,00), zal deze worden toegepast.

hypothese 2

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 15 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	25 000,00	22 000,00
ff.kosten	<u>- 3 952,30</u>	<u>- 3 862,30</u>
GBI	21 047,70	18 137,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen	<u>14 140,00</u>	
	21 560,00	
overheveling	<u>-512,30</u>	<u>512,30</u>
	21 047,70	7 932,30
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
	<u>- 6 642,47</u>	<u>- 1 983,08</u>
	0,00	3 482,00

vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 0,00</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	3 482,00
totale belasting Staat:	3 482,00	
(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 1: 105,00 euro)		

réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 3 827,28</u>	
principal/impôt État		
	0,00	0,00
impôt État total:	0,00	
(crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 2: 105,00 euros)		

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (0,00 < 3 482,00), c'est celle-ci qui sera appliquée.

hypothèse 2

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 15 000 euros

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	25 000,00	22 000,00
frais forf.	<u>- 3 952,30</u>	<u>- 3 862,30</u>
RIG	21 047,70	18 137,70

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 420,00	7 420,00
suppléments	<u>14 140,00</u>	
	21 560,00	
transfert	<u>-512,30</u>	<u>512,30</u>
	21 047,70	7 932,30
impôt de base	6 642,47	5 465,08
impôt sur la QEI		
	<u>- 6 642,47</u>	<u>- 1 983,08</u>
	0,00	3 482,00

réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 0,00</u>	
principal/impôt État		
	0,00	3 482,00
impôt État total:	3 482,00	
(crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 1: 105,00 euros)		

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen	<u>14 140,00</u>	<u>14 140,00</u>
		21 560,00
overheveling	<u>3 422,30</u>	<u>-3 422,30</u>
	10 842,30	18 137,70
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
	<u>- 2 814,69</u>	<u>- 5 465,08</u>
	3 827,28	0,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	<u>- 2 296,37</u>	
hoofdsom/belasting Staat		
	1 530,91	0,00
totale belasting Staat:	1 530,91	
(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 2: 105,00 euro)		

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (1 530,91 < 3 482,00), zal deze worden toegepast.

hypothese 3

bezoldigingen van echtgenoot 1 ten bedrage van 10 000 euro vrijgesteld bij verdrag.

	<u>echtgenoot 1</u>	<u>echtgenoot 2</u>
bezoldigingen	25 000,00	22 000,00
ff.kosten	<u>- 3 952,30</u>	<u>- 3 862,30</u>
GBI	21 047,70	18 137,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen	<u>14 140,00</u>	<u>14 140,00</u>
		21 560,00
overheveling	<u>-512,30</u>	<u>512,30</u>
	21 047,70	7 932,30
basisbelasting	6 642,47	5 465,08

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 420,00	7 420,00
suppléments	<u>14 140,00</u>	<u>14 140,00</u>
		21 560,00
transfert	<u>3 422,30</u>	<u>-3 422,30</u>
	10 842,30	18 137,70
impôt de base	6 642,47	5 465,08
impôt sur la QEI		
	<u>- 2 814,69</u>	<u>- 5 465,08</u>
	3 827,28	0,00
réduction pour revenus d'origine étrangère		
	<u>- 2 296,37</u>	
principal/impôt État		
	1 530,91	0,00
impôt État total:	1 530,91	
(crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 2: 105,00 euros)		

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (1 530,91 < 3 482,00), c'est celle-ci qui sera appliquée.

hypothèse 3

rémunérations du conjoint 1 exonérées par convention pour un montant de 10 000 euros.

	<u>conjoint 1</u>	<u>conjoint 2</u>
rémunérations	25 000,00	22 000,00
frais forf	<u>- 3 952,30</u>	<u>- 3 862,30</u>
RIG	21 047,70	18 137,70

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé (imputation de base)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 420,00	7 420,00
suppléments	<u>14 140,00</u>	<u>14 140,00</u>
		21 560,00
transfert	<u>-512,30</u>	<u>512,30</u>
	21 047,70	7 932,30
impôt de base	6 642,47	5 465,08

belasting op BVS	<u>- 6 642,47</u>	<u>- 1 983,08</u>
	0,00	3 482,00
vermindering buitenlandse inkomsten	<u>- 0,00</u>	
hoofdsom/belasting Staat	0,00	3 482,00
totale belasting Staat:	3 482,00	
(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 1: 105,00 euro)		

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen		<u>14 140,00</u>
		21 560,00
overheveling	<u>3 422,30</u>	<u>-3 422,30</u>
	10 842,30	18 137,70
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS	<u>- 2 814,69</u>	<u>- 5 465,08</u>
	3 827,28	0,00
vermindering buitenlandse inkomsten	<u>- 1 530,91</u>	
hoofdsom/belasting Staat	2 296,37	0,00
totale belasting Staat:	2 296,37	
(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 2: 105,00 euro)		

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (2 296,37 < 3 482,00), zal deze worden toegepast.

Het advies van de Raad van State werd gevolgd.

Art. 7

Inwerkingtreding

Artikel 6 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2018. De alternatieve aanrekening wordt voor aanslagjaar 2017 reeds administratief toegepast wanneer minstens één

impôt sur la QEI	<u>- 6 642,47</u>	<u>- 1 983,08</u>
	0,00	3 482,00
réduction pour revenus d'origine étrangère	<u>- 0,00</u>	
principal/impôt État	0,00	3 482,00
impôt État total:	3 482,00	
(crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 1: 105,00 euros)		

suppléments chez le conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus bas (imputation alternative)

quotité exemptée d'impôt (QEI)		
base	7 420,00	7 420,00
suppléments		<u>14 140,00</u>
		21 560,00
transfert	<u>3 422,30</u>	<u>-3 422,30</u>
	10 842,30	18 137,70
impôt de base	6 642,47	5 465,08
impôt sur la QEI	<u>- 2 814,69</u>	<u>- 5 465,08</u>
	3 827,28	0,00
réduction pour revenus d'origine étrangère	<u>- 1 530,91</u>	
principal/impôt État	2 296,37	0,00
impôt État total:	2 296,37	
(crédit d'impôt pour enfants à charge dans le chef du conjoint 2: 105,00 euros)		

Etant donné que l'imputation alternative mène à un impôt plus bas au niveau de l'impôt État pour les deux conjoints ensemble (2 296,37 < 3 482,00), c'est celle-ci qui sera appliquée.

L'avis du Conseil d'État a été suivi.

Art. 7

Entrée en vigueur

L'article 6 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2018. L'imputation alternative est appliquée de façon administrative pour l'exercice d'imposition

van beide echtgenoten inkomsten van buitenlandse oorsprong en die aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat (zie circulaire 2017/C/31 over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten dd. 18 mei 2017 van de AAFisc). De alternatieve aanrekening zal, zoals reeds gezegd, ook worden toegepast voor de vorige aanslagjaren voor de belastingplichtigen die zich op de arresten van het Grondwettelijk Hof of het Europees Hof van Justitie ter zake kunnen beroepen.

De regering wenst de inwerkingtreding van artikel 6 van het ontwerp te behouden op aanslagjaar 2018. De wettelijke regeling die wordt voorgesteld, beperkt de mogelijkheid tot een alternatieve aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som immers niet tot belastingplichtigen die inkomsten hebben verkregen waarvoor bij toepassing van artikel 155 of 156, WIB 92 een belastingvermindering kan worden verleend.

Het advies van de Raad van State werd niet gevolgd.

Afdeling 3

Pensioenen

Art. 7/1

De inleidende zin van artikel 23, § 1, WIB 92 wordt aangepast ingevolge de opmerking van de Raad van State.

Art. 8

Het Belgische stelsel van sociale zekerheid behoort tot het zogenaamde Bismarckiaanse type: het zijn in hoofdzaak sociale verzekeringen die georganiseerd zijn per beroepscategorie, aansluitend bij de arbeidssituatie. De wettelijke pensioenen voor werknemers, zelfstandigen en ambtenaren zijn hier een voorbeeld van. Dit heeft ook zijn weerslag in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), waar pensioenen als “beroepsinkomsten” worden aangemerkt en de wettelijke pensioenen worden omschreven als “pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid” (artikel 34, § 1, 1^o, WIB 92).

In andere landen behoort het stelsel van sociale zekerheid eerder tot het Beveridgeaanse type en gaat het om volksverzekeringen. De Nederlandse wettelijke pensioenen die worden uitgekeerd op basis van de Algemene Ouderdomswet (AOW), zijn hier een

2017 lorsqu’au moins un de deux conjoints perçoit des revenus d’origine étrangère et que cette imputation mène à un impôt État plus bas (voir la circulaire 2017/C/31 concernant l’imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille dd. 18 mai 2017 de l’AGFisc). Comme déjà dit, l’imputation alternative sera également appliquée pour les exercices d’imposition précédents pour les contribuables qui peuvent invoquer les arrêts de la Cour constitutionnelle ou de la Cour de justice de l’Union européenne.

Le gouvernement souhaite toutefois maintenir l’exercice d’imposition 2018 comme entrée en vigueur de l’article 6 du projet. En effet, la solution légale qui est proposée ne limite pas la possibilité d’une imputation alternative des suppléments à la quotité du revenu exemptée d’impôt aux contribuables qui ont recueilli des revenus pour lesquels une réduction d’impôt peut être octroyée en application de l’article 155 ou 156, CIR 92.

L’avis du Conseil d’État n’a pas été suivi.

Section 3

Pensions

Art. 7/1

La phrase liminaire de l’article 23, § 1^{er}, CIR 92 est adaptée suite à la remarque du Conseil d’État.

Art. 8

Le système de sécurité sociale belge appartient à un système dit “Bismarckien”: il se compose principalement d’assurances sociales organisées par catégorie de professions, et ensuite par situation professionnelle. Les pensions légales pour travailleurs, indépendants et fonctionnaires en sont ici un exemple. Cela a également un impact dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), où les pensions sont qualifiées de “revenu professionnels” et les pensions légales sont décrites comme “pensions et rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle” (article 34, § 1^{er}, 1^o, CIR 92).

Dans d’autres pays, le système de sécurité sociale relève plutôt d’un système “Beveridgien” et se compose d’assurances populaires. Les pensions légales néerlandaises allouées sur base de l’Algemene Ouderdomswet (AOW), en sont un exemple. Chaque habitant des

voorbeeld van. Elke inwoner van Nederland is vanaf de leeftijd van 15 jaar en 9 maanden¹ tot aan de pensioenleeftijd verplicht verzekerd en bouwt rechten op, ongeacht of hij al dan niet een beroepsactiviteit uitoefent of premies betaalt en ongeacht zijn nationaliteit. Het stelsel wordt wel in hoofdzaak gefinancierd op basis van premies volksverzekeringen die worden berekend op het inkomen uit wonen en werk van de verzekerde. Ook personen die niet in Nederland wonen, maar er wel werken zijn in beginsel verzekerd.

De AOW-uitkering kan ook worden uitbetaald aan personen die buiten Nederland verblijven. Het verdrag tot vermijden van dubbele belasting dat België met Nederland heeft gesloten, wijst de heffingsbevoegdheid voor het AOW-pensioen toe aan België (artikel 18, eerste lid, b, van het verdrag). De administratie heeft steeds gesteld dat uitkeringen in het kader van de AOW rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden met de beroepswerkzaamheid en derhalve in België aan de personenbelasting kunnen onderworpen worden (zie o.m. de circulaire Ci.RH.243/318/673 van 29 oktober 1980). Ook de rechtspraak beschouwde de AOW-uitkering lange tijd steeds als een pensioen dat rechtstreeks of onrechtstreeks verband hield met een beroepswerkzaamheid.

In februari 2016 heeft het Hof van Cassatie twee arresten gevelde inzake de belastbaarheid van AOW-uitkeringen. Het Hof herhaalde daarbij dat een basispensioen dat wordt toegekend omwille van een periode van tewerkstelling of dat wordt gefinancierd door een premie die werd ingehouden op het loon of door een premie die onder meer wordt geheven in functie van een beroepsinkomen, een band met de beroepswerkzaamheid vertoont (Cass., 4 februari 2016, nr. F.13 0127.N, rechts- overweging 6, en Cass., 4 februari 2016, nr. F.13 0155.N, rechtsoverweging 6). Wanneer een AOW-uitkering wordt toegekend aan iemand die nooit een beroepsactiviteit heeft uitgeoefend in Nederland waarvoor sociale premies dienden te worden betaald, kan een rechter volgens het Hof evenwel naar recht oordelen dat de uitkering geen verband houdt met een beroepswerkzaamheid en dus niet belastbaar is op grond van artikel 34, § 1, 1°, WIB 92 (Cass., 4 februari 2016, nr. F.13 0127.N).

Wanneer een AOW-uitkering wordt toegekend aan een belastingplichtige die nooit een beroepsactiviteit heeft uitgeoefend in Nederland waarvoor sociale premies dienden te worden betaald, lijkt België die uitkering niet effectief te kunnen belasten. Dit gaat in tegen de

¹ De leeftijd is reeds opgetrokken van 15 jaar naar 15 jaar en 9 maanden in 2017 en verhoogt verder tot 17 jaar in 2021 in functie van de verhoging van de leeftijd waarop men recht heeft op de uitkering.

Pays-Bas est obligatoirement assuré à partir de l'âge de 15 ans et 9 mois¹ jusqu'à l'âge légal de la retraite et constitue des droits, indépendamment du fait qu'il exerce déjà ou non une activité professionnelle ou paie des primes, et indépendamment de sa nationalité. Le système est principalement financé sur base de primes d'assurances populaires qui sont calculées sur les revenus professionnels et immobiliers de l'assuré. Les personnes qui n'habitent pas aux Pays-Bas mais qui y travaillent sont en principe également assurées.

Les prestations AOW peuvent également être attribuées à des personnes résidant hors des Pays-Bas. La convention préventive de double imposition conclue entre la Belgique et les Pays-Bas attribue le pouvoir d'imposition pour les pensions AOW à la Belgique (article 18, alinéa 1^{er}, b, de la convention). L'administration a toujours considéré que les prestations dans le cadre de l'AOW se rattachaient directement ou indirectement à une activité professionnelle et dès lors, pouvaient être soumises à l'impôt des personnes physiques en Belgique (voir notamment la circulaire Ci.RH.243/318/673 du 29 octobre 1980). La jurisprudence considère également depuis longtemps les prestations issues de l'AOW comme une pension se rattachant directement ou indirectement à une activité professionnelle.

En février 2016, la Cour de Cassation a rendu deux arrêts en matière d'imposition des prestations AOW. A cette occasion, la Cour a répété qu'une pension de base qui est accordée en raison d'une période de travail ou financée par une prime retenue sur la rémunération ou levée en fonction d'un revenu professionnel présente un lien avec l'activité professionnelle (Cass., 4 février 2016, n° F.13 0127.N, attendu 6, en Cass., 4 février 2016, n° F.13 0155.N, attendu 6). Lorsqu'une prestation AOW est accordée à quelqu'un qui n'a jamais exercé d'activité professionnelle aux Pays-Bas pour laquelle des primes devaient être payées, un juge peut, selon la Cour, dire en droit que la prestation ne se rattache pas à une activité professionnelle, et n'est donc pas taxable sur base de l'article 34, § 1^{er}, 1°, CIR 92 (Cass., 4 février 2016, n° F.13 0127.N).

Lorsqu'une prestation AOW est accordée à un contribuable qui n'a jamais exercé d'activité professionnelle aux Pays-Bas pour laquelle des primes sociales devaient être payées, la Belgique ne semble pas pouvoir imposer effectivement cette prestation. Cela va à l'encontre des

¹ L'âge a déjà été porté de 15 ans à 15 ans et 9 mois en 2017 et augmente encore à 17 ans en 2021, en fonction de l'augmentation de l'âge auquel on a droit à la prestation.

afspraken die België en Nederland gemaakt hebben bij het sluiten van het Verdrag tot vermijden van dubbele belasting. De regering stelt dan ook voor om een onbetwistbare rechtsgrond voor de belastbaarheid van de uitkeringen te creëren door in artikel 34, § 1, 1°, WIB 92 meer in het algemeen pensioenen die kaderen in een wettelijke sociale beschermingsregeling expliciet als belastbaar pensioen aan te merken. Hiermee worden zowel uitkeringen bij ouderdom (zoals de uitkeringen in het kader van de Nederlandse AOW) als uitkeringen aan nabestaanden (zoals de uitkeringen in het kader van de Nederlandse Algemene Nabestaandenwet) bedoeld. Het feit dat het pensioen wordt toegekend op grond van een wettelijke sociale beschermingsregeling volstaat. Het is hierbij niet relevant of de belastingplichtige er al dan niet ooit bijdragen of premies voor heeft betaald. De notie “sociale beschermingsregeling” moet heel ruim worden ingevuld, ruimer dan enkel de pure “socialezekerheidsregelingen”.

Art. 9

Ingevolge een wijziging van de Duitse wetgeving ingevoerd in 2004 door het “Alterseinkünftegesetz” werden de pensioenen van de Duitse sociale zekerheid vanaf 1 januari 2005 belastbaar in Duitsland.

De personen die erkend zijn als “slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging” overeenkomstig de Duitse wetgeving, zijn van deze belasting vrijgesteld.

Worden beschouwd als slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging iedereen die omwille van politieke oppositie tegen het nationaal-socialisme of omwille van ras, godsdienst of ideologie door nationaal-socialistische dwangmaatregelen vervolgd is geweest en daardoor schade heeft opgelopen aan leven, lichaam, gezondheid, vrijheid, eigendom of vermogen en benadeling heeft geleden in zijn of haar beroepsmatige of economische ontplooiing (vervolgde personen).

Het enkele feit een dwangarbeider geweest te zijn, volstaat in beginsel niet om door deze vrijstelling beoogd te worden.

De voormalige gedeporteerden en andere slachtoffers van de tweede wereldoorlog die een pensioen ontvangen krachtens de Duitse sociale wetgeving hadden dus een belastingaanslag ontvangen voor hun oorlogspensioen, wat in België een golf van verontwaardiging veroorzaakte.

In het kader van diplomatieke onderhandelingen werd er overeengekomen om de pensioenen van voormalige

négociations entre la Belgique et les Pays-Bas lors de la conclusion de la convention préventive de double imposition. Le gouvernement propose dès lors de créer une base légale incontestable pour l'imposabilité des prestations en désignant explicitement à l'article 34, § 1^{er}, 1°, CIR 92 en tant que pension imposable plus globalement les pensions entrant dans le cadre d'un régime légal de protection sociale. Ce faisant, autant les prestations pour vieillesse (telles que les prestations dans le cadre de l'AOW néerlandaise) que les prestations pour survivant (telles que les prestations dans le cadre de la Algemene Nabestaandenwet néerlandaise) sont visées. Le fait que la pension est accordée sur base d'un régime légal de protection sociale suffit. Le fait que le contribuable ait ou non déjà payé des primes n'est ici pas relevant. La notion de “régime de protection sociale” doit être entendue très largement, plus que le pur “régime de sécurité sociale”.

Art. 9

Suite à une modification de la législation allemande introduite en 2004 par la “Alterseinkünftegesetz”, les pensions de sécurité sociale allemande sont devenues imposables en Allemagne à partir du 1^{er} janvier 2005.

Les personnes qui sont reconnues “victimes de persécutions du national-socialisme” conformément à la législation allemande, sont exonérées de cette imposition.

Sont considérés victimes des persécutions national-socialistes tous ceux qui pour des raisons d'opposition politique contre le national-socialisme ou pour des raisons raciales, religieuses ou idéologiques ont été persécutés par des mesures oppressives national-socialistes et qui par conséquent ont subi un dommage atteignant leur vie, leur corps, leur santé, leur liberté, leur propriété, leurs biens, leurs perspectives professionnelles ou économiques (personnes persécutées).

Le simple fait d'avoir été un travailleur forcé ne suffit pas en principe à être visé par cette exonération.

Les anciens déportés et autres victimes de la seconde guerre mondiale percevant une pension en vertu de la sécurité sociale allemande avaient donc reçu un avis d'imposition concernant leur pension de guerre, ce qui avait suscité en Belgique une vague d'indignation.

Dans le cadre d'une négociation diplomatique menée en 2012, les autorités allemandes s'étaient engagées à

dwangarbeiders op vraag van de verkrijger vrij te stellen van de Duitse belasting vanaf 1 januari 2005.

Meerdere nominatieve lijsten van personen die in België een lijfrente of een pensioen genieten inzonderheid krachtens een statuut van nationale erkenning werden in 2012 overgemaakt aan de Duitse administratie. Het gaat om de lijsten van volgende personen:

a) de lijst van de door België erkende gedeporteerden in de zin van de wet van 7 juli 1953;

b) de lijst van de verplicht ingelijfd in de Wehrmacht die erkend zijn overeenkomstig de wet van 21 november 1974;

c) de lijst van de politieke gevangenen in de zin van de wetten met betrekking tot het statuut van politieke gevangenen en hun rechthebbenden, samengeordend op 16 oktober 1954;

d) de lijst van de krijgsgevangenen bedoeld door de wetten betreffende de militaire pensioenen;

e) de lijst van de buitenlandse joodse gedeporteerden en zigeuners bedoeld door de artikelen 12 en volgende van de wet van 11 april 2003 (de joodse gedeporteerden en zigeuners van Belgische nationaliteit zijn inbegrepen in de lijst van politieke gevangenen (punt c)).

Naar alle waarschijnlijkheid moet de Duitse Bondsrepubliek enkel een pensioen toekennen aan de personen die op de lijsten a en b werden opgenomen. De lijsten c tot e worden aan de Duitse administratie meegedeeld om zo volledig mogelijk te zijn teneinde te verzekeren dat de belastingvrijstelling in Duitsland aan alle slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog die genieten van een pensioenuitkering via de Duitse sociale zekerheid toekomt en dat ongeacht hun statuut.

Het past om te verduidelijken dat de categorieën van de slachtoffers die zijn opgenomen op de lijsten die werden medegedeeld aan de Duitse administratie verder gaan dan de generieke term van "nationale erkenning".

Samen met de vrijstelling in Duitsland rijst ook de vraag van de fiscale behandeling van de Duitse oorlogspensioenen in België, met name of deze pensioenen het voorwerp moeten uitmaken van het progressievoorbehoud, anders gezegd, of ze voor de berekening van het belastingtarief op de andere inkomsten van de belastingplichtige in aanmerking moeten genomen worden.

Artikel 9 van het wetsontwerp stelt die pensioenen vrij van Belgische belasting vrij naar analogie met hetgeen in artikel 38, § 1, 2°, WIB 92, wordt bepaald

exempter d'impôt allemand les pensions des anciens travailleurs forcés à partir du 1^{er} janvier 2005.

Plusieurs listes nominatives de personnes bénéficiant en Belgique d'une rente ou d'une pension en vertu notamment d'un statut de reconnaissance nationale avaient été communiquées à l'administration allemande en 2012. Il s'agit des listes de personnes suivantes:

a) la liste des déportés reconnus en Belgique au sens de la loi du 7 juillet 1953;

b) la liste des incorporés de force dans la Wehrmacht reconnus conformément à la loi du 21 novembre 1974;

c) la liste des prisonniers politiques au sens des lois relatives au statut des prisonniers politiques et leurs ayants-droit, coordonnés le 16 octobre 1954;

d) la liste des prisonniers de guerre visés par les lois relatives aux pensions militaires;

e) la liste des déportés juifs et tsiganes étrangers visés par les articles 12 et suivants de la loi du 11 avril 2003 (les déportés juifs et tsiganes de nationalité belge sont compris dans la liste des prisonniers politiques (point c)).

Selon toute vraisemblance, la RFA ne doit accorder une pension qu'aux personnes reprises dans les listes a et b. Les listes c à e ont été communiquées à l'administration allemande pour être le plus complet possible en vue d'assurer que l'exonération d'impôt en Allemagne puisse bénéficier à toutes les victimes de la deuxième guerre mondiale bénéficiant d'une pension de sécurité sociale allemande et ce peu importe leur statut.

Il convient de préciser que les catégories de victimes reprises sur les listes communiquées à l'administration allemande dépassent l'appellation générique de "reconnaissance nationale".

Parallèlement à l'exonération en Allemagne se pose également la question du traitement fiscal de ces pensions de guerre allemandes en Belgique, à savoir si ces pensions doivent faire l'objet de la réserve de progressivité, autrement dit, si elles doivent entrer en considération pour le calcul du taux de l'impôt sur les autres revenus du contribuable.

L'article 9 du projet de loi exonère lesdites pensions de l'impôt belge, par analogie de ce qui est prévu par l'article 38, § 1^{er}, 2°CIR 92 pour les pensions ou les

voor pensioen of lijfrenten toegekend aan militaire- en burgerslachtoffers van de twee Wereldoorlogen of aan hun nabestaanden.

De oorlogspensioenen en -renten die men voorstelt om vrij te stellen van Belgische belasting zijn de volgende:

1° de pensioenen toegekend door de Duitse autoriteiten aan “slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging” zoals bedoeld in § 1 van het “Bundesentschädigungsgesetz” (BEG) of aan hun rechthebbenden;

2° de Duitse pensioenen of renten die worden toegekend krachtens een stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog 1940-1945 zoals inzonderheid de gedeporteerden of verplicht ingelijfd in de Wehrmacht of aan hun rechthebbenden;

3° de Duitse pensioenen of renten toegekend aan bepaalde personen bedoeld in c) tot e) hiervoor, en ook de vergoedingen bedoeld in artikel 19, § 4 van het dubbelbelastingverdrag (DBV) met Duitsland van 11 april 1967.

Wat moet worden verstaan onder slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging werd hiervoor reeds gedefinieerd. De bedoelde Duitse autoriteiten zijn de Federale Staat, de Landers en de rechtbanken.

Wat de personen betreft die in België een statuut van nationale erkentelijkheid hebben bekomen of hun rechtverkrijgenden wordt inzonderheid verwezen naar de site <http://warvictims.fgov.be/nl/rights/statutes/statutes.htm#12>.

Momenteel bevat artikel 19, § 4, van het DBV met Duitsland reeds de volgende bepaling:

“4. Geldbedragen die in de vorm van pensioenen, lijfrenten en andere al dan niet periodieke uitwerkingen door een land of door een staatkundig onderdeel of plaatselijke gemeenschap daarvan worden toegekend als vergoeding van een schade, die als gevolg van oorlogshandelingen of politieke vervolging is ontstaan, zijn uitsluitend in die Staat belastbaar.”.

Op basis van deze bepaling zijn de inkomsten bedoeld in het voornoemde artikel 19, § 4 enkel belastbaar in Duitsland. Ze worden overeenkomstig het Duits intern recht vrijgesteld in Duitsland en ondergaan overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, DBV met Duitsland geen progressievoorbehoud bij de berekening van de belasting in België.

rentes octroyées à charge du Trésor aux victimes militaires et civiles des deux guerres mondiales ou à leurs ayants droits.

Les pensions et rentes de guerre que l'on propose d'exonérer d'impôt belge, sont les suivantes:

1° les pensions accordées par les autorités allemandes aux “victimes des persécutions national-socialistes” visées au § 1^{er} de la “Bundesentschädigungsgesetz” (BEG) ou à leurs ayants droit;

2° les pensions ou rentes allemandes attribuées en vertu d'un régime de sécurité sociale à certaines victimes de la guerre 1940-1945 comme notamment les personnes déportées ou incorporées de force dans la Wehrmacht ou à leurs ayants droits;

3° les pensions ou rentes allemandes attribuées à certaines personnes visées aux c) à e) précités, ainsi que les indemnités visées à l'article 19, § 4, de la Convention préventive de la double imposition (CPDI) avec l'Allemagne du 11 avril 1967.

On a déjà défini ci-avant ce qu'il faut entendre par victimes des persécutions du national-socialisme. Les autorités allemandes visées sont l'État fédéral, les Länder et les tribunaux.

En ce qui concerne les personnes qui ont obtenu en Belgique un statut de reconnaissance nationale ou leurs ayants droit, on renvoie notamment au site <http://warvictims.fgov.be/fr/rights/statutes/statutes.htm#12>.

Actuellement, l'article 19, § 4, de la CPDI avec l'Allemagne contient déjà la disposition suivante:

“4. Les indemnités attribuées sous forme de pensions, rentes viagères et autres prestations périodiques ou non, par un État contractant, par un Land ou par une des leurs subdivisions politiques ou collectivités locales en réparation de dommages subis du fait des hostilités ou de persécutions politiques sont imposables uniquement dans cet État.”.

Sur base de cette disposition, les revenus visés à l'article 19, § 4, précité, sont uniquement imposables en Allemagne. Ils sont exonérés en Allemagne en vertu du droit interne allemand et ne subissent pas la réserve de progressivité lors du calcul de l'impôt en Belgique conformément à l'article 23, § 2, 1°, CPDI avec l'Allemagne.

Teneinde elke juridische onzekerheid uit te sluiten, zullen de personen die momenteel genieten van de vrijstelling van elke Belgische en Duitse belasting overeenkomstig de voornoemde bepalingen in het huidig DBV, blijven genieten van diezelfde voordelen via de toepassing van de hier voorgestelde bepaling.

Het spreekt voor zich dat de verschillende statuten mekaar kunnen overlappen en in bepaalde gevallen dubbel gebruik uitmaken. Evenwel wordt geacht verder te moeten gaan dan het enkele begrip van nationale erkentelijkheid dat meerdere statuten dekt teneinde geen enkele persoon te vergeten die van zulk door Duitsland uitgekeerd pensioen geniet zelfs indien de persoon een ander officieel statuut geniet. In het merendeel van de gevallen gaat het over rechthebbenden.

De tekst is eveneens van toepassing op de pensioenen die door Duitsland worden toegekend aan de oorlogsslachtoffers van 1940 – 1945 inwoners van België en die ofwel genieten van het statuut van Duitse slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging, ofwel van een statuut gelijkaardig aan de statuten van Belgische nationale erkentelijkheid dat van kracht is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte (EER), voor zover hun pensioen eveneens wordt vrijgesteld in Duitsland.

Het spreekt voor zich dat enkel de renten, pensioenen of vergoedingen die in verband staan met gebeurtenissen van de oorlog 1940 – 1945 kunnen genieten van de vrijstelling. In voorkomend geval moet men rekening houden met de datum van het begin van de Duitse bezetting die voor sommige Europese staten vóór 1940 kan vallen.

Men moet evenwel in gedachten houden dat enkel de oorlogsslachtoffers van 1940 – 1945 worden beoogd door deze bepalingen en niet de personen die vrijwillig in dienst zijn getreden van het Derde Rijk.

De Duitse pensioenen die worden betaald uit hoofde van een vroegere beroepsactiviteit die werd uitgeoefend in Duitsland voor of na de oorlog worden niet bedoeld door deze maatregel.

Het bedrag van deze pensioenen is over het algemeen tamelijk laag en de budgettaire impact van deze vrijstelling is dus beperkt.

In dit kader wordt benadrukt dat sommige personen die zo'n Duits pensioen ontvangen soms nooit een aanvraag tot erkenning in België hebben gedaan. Ze kunnen zich te dien einde richten tot de hiervoor aangehaalde site "oorlogsslachtoffers".

Afin d'écarter toute incertitude juridique, les personnes qui bénéficient actuellement de l'exonération de tous impôts belges et allemands conformément aux dispositions précitées dans la CPDI actuelle, continueront à bénéficier des mêmes avantages via l'application de la disposition proposée ici.

Il va de soi que ces différents statuts peuvent se chevaucher et faire double emploi dans certains cas. Néanmoins, on estime devoir aller au-delà de la seule notion de reconnaissance nationale qui recouvre plusieurs statuts afin de n'oublier aucune personne qui bénéficierait d'une telle pension versée par l'Allemagne, même si la personne bénéficie d'un autre statut officiel. La plupart du temps, il s'agit d'ayants droit.

Le texte est également applicable aux pensions accordées par l'Allemagne aux victimes de la guerre 1940-1945 résidentes de la Belgique qui bénéficient soit du statut allemand de victimes de persécutions du national-socialisme, soit d'un statut analogue aux statuts de reconnaissance nationale belge en vigueur dans un autre État membre de l'Espace économique européen (EEE), pour autant que leur pension soit également exonérée en Allemagne.

Il va de soi que seules les rentes, pensions ou indemnités liées aux événements de la guerre 1940-1945 peuvent bénéficier de l'exonération. Le cas échéant, il convient de tenir compte de la date de début de l'occupation allemande qui peut être antérieure à 1940 pour certains États européens.

Néanmoins, il faut toujours garder à l'esprit que seules les personnes qui sont des victimes de la guerre 1940 – 1945 sont concernées par ces dispositions et non les personnes qui se sont engagées volontairement au service du IIIème Reich.

Les pensions allemandes payées au titre d'une activité professionnelle antérieure exercée en Allemagne avant ou après la guerre ne sont pas concernées par cette mesure.

Le montant de ces pensions est en règle générale assez faible et l'impact budgétaire de cette exonération est donc réduit.

A ce sujet, il faut souligner que certaines personnes qui perçoivent une telle pension allemande n'ont parfois jamais fait de demande de reconnaissance en Belgique. Elles peuvent à cet égard s'adresser au site "victimes de la guerre" cité ci-avant.

Wat de mogelijkheid betreft om alsnog de vrijstelling te bekomen in Duitsland, kunnen de verkrijgers van deze inkomsten nuttige inlichtingen verkrijgen omtrent de te volgen procedure in Duitsland op de site van de FOD Financiën:

<http://www.minfin.fgov.be/portail2/nl/themes/advantages/unfree-labour.htm>.

Het hiervoor beschreven probleem voor bepaalde pensioenen die worden betaald door de Duitse overheden kan zich ook voordoen bij pensioenen die onder dezelfde voorwaarden worden betaald door andere buitenlandse overheden. Dat is onder meer het geval voor de door de Nederlandse overheid betaalde zgn. WUV-uitkeringen (wet uitkeringen vervolgingssslachtoffers 1940 –1945) en de zgn. WUBO-uitkeringen (Wet Uitkeringen burgeroorlogsslachtoffers 1940-1945) die door de Nederlandse overheid worden betaald. Er wordt daarom voorgesteld om vergelijkbare uitkeringen, betaald door andere buitenlandse Staten dan Duitsland, ook vrij te stellen.

Artikel 9 voegt in de opsomming bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, een nieuw 2^o/1 in dat de pensioenen en de renten toegekend door buitenlandse Staten aan de slachtoffers van de oorlog 1940-1945 vrijstelt.

Art. 10

Inwerkingtreding

De artikelen 7/1 en 8 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2018.

Artikel 9 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2016 worden betaald of toegekend. Deze inwerkingtreding respecteert derhalve een overeenkomst binnen de regering, zonder dat de terugwerkende kracht op zich een juridisch probleem vormt, aangezien het gunstig is voor de belastingplichtigen.

Afdeling 4

Wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën

Art. 11

Dit artikel maakt dubbel gebruik uit met de wijzigingen aangebracht door de wet van 3 augustus 2016 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het indienen van een bezwaarschrift betreft. Het is derhalve zonder voorwerp.

En ce qui concerne la possibilité d'encore obtenir l'exonération en Allemagne, les bénéficiaires de ces revenus peuvent recevoir des informations utiles sur la procédure à suivre en Allemagne sur le site du SPF Finances:

<http://www.minfin.fgov.be/portail2/fr/themes/advantages/unfree-labour.htm>.

Le problème décrit ci-avant pour certaines pensions payées par les autorités allemandes est susceptible de se poser également à l'égard des pensions payées dans les mêmes conditions par des autres autorités étrangères. Ceci est le cas, entre autres, pour les "WUV-uitkeringen" (wet uitkeringen vervolgingssslachtoffers 1940 –1945) et les "WUBO-uitkeringen" (Wet Uitkeringen burgeroorlogsslachtoffers 1940-1945) payés par le gouvernement néerlandais. Il est donc proposé d'exonérer également les pensions et rentes similaires versées par des États étrangers.

L'article 9 insère dans l'énumération visée à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, un 2^o/1 nouveau qui exonère les pensions et les rentes versées par des États étrangers aux victimes de la guerre 1940-1945.

Art. 10

Entrée en vigueur

Les articles 7/1 et 8 sont applicables aux à partir de l'exercice d'imposition 2018.

L'article 9 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2016. Cette entrée en vigueur respecte ainsi un accord conclu au sein du gouvernement, sans que l'effet rétroactif ne pose en soi de de problème juridique, puisqu'il est favorable aux contribuables.

Section 4

Loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Art. 11

Cet article fait double emploi avec les modifications apportées par la loi du 3 août 2016 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction d'une réclamation écrite. Il est donc sans objet.

Het advies van de Raad van State werd gevolgd

Afdeling 5

Administratieve boete

Art. 12

De Raad van State heeft in haar advies 60.949/3 van 7 maart 2017 over het “ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de vastlegging van de schaal van de administratieve boetes wat de verrekenneprijzen betreft en hun toepassingsmodaliteiten” terecht opgemerkt dat de huidige tekst van het eerste lid van voormeld artikel 445, § 3, niet toelaat om in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken vanaf de eerste overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6 van het WIB 92, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten een boete op te leggen. Dit kan pas vanaf de tweede overtreding.

Het is echter nooit de bedoeling van de wetgever geweest de eerste overtreding in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken niet te bestraffen. De voorliggende wijziging wil dit remediëren.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

Art. 13

Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bepaalt dat de Koning ten laatste tot 31 december 1999, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen kan treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van de Europese Commissie die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

Rekening houdend met het feit dat artikel 105 van dit Wetboek sinds 1 januari 2000 is vervallen, heft artikel 16 van het ontwerp dit artikel op.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

L'avis du Conseil d'État a été suivi.

Section 5

Amende administrative

Art. 12

Le Conseil d'État a, dans son avis 60 949/3 du 7 mars 2017 relatif au “projet d'arrêté royal d'exécution de l'article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la détermination de l'échelle des amendes administratives en ce qui concerne les prix de transfert et leurs modalités d'application” fait remarquer que le texte actuel du premier alinéa de l'article 445, § 3, ne permettait pas d'appliquer une amende en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluider l'impôt dès la première infraction aux dispositions des articles 321/1 à 321/6 du CIR 92, ainsi que de leurs arrêtés d'exécution. Ce n'est possible qu'à partir de la seconde infraction.

Cela n'a toutefois pas été l'objectif du législateur de ne pas sanctionner la première infraction en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluider l'impôt. La présente modification vise à remédier à cela.

CHAPITRE 2

Modifications en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Art. 13

L'article 105 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée prévoit que jusqu'au 31 décembre 1999 au plus tard, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil de l'Union européenne ou de la Commission européenne, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe.

Compte tenu du fait que l'article 105 dudit Code a cessé de produire ses effets depuis le 1^{er} janvier 2000, l'article 16 du projet prévoit son abrogation.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende
diverse fiscale bepalingen III**

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

TITEL 2

Fiscale bepalingen

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

Afdeling 1

*Vrijstelling van bepaalde steun om de
melkproductie te reduceren*

Art. 2

De vergoedingen ontvangen tot uitvoering van de Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1612 van de Commissie van 8 september 2016 tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren en de bijkomende vergoedingen toegekend bij toepassing van artikelen 1, § 1, alinea 3, a), en 2 van de gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1613 van 8 september 2016 tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren worden van inkomstenbelastingen vrijgesteld.

De in het vorige lid bedoelde vrijstelling is slechts van toepassing op de vergoedingen betaald voor één of meerdere van de vier perioden van productievermindering gedurende de maanden oktober 2016 tot maart 2017.

Art. 3

In artikel 25, 6°, a, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 19 mei 1998, 27 december 2004 en 14 april 2011, worden de woorden “, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten” opgeheven.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant des
dispositions fiscales diverses III**

TITRE 1^{ER}

Disposition generale

Article 1^{er}

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

TITRE 2

Dispositions fiscales

CHAPITRE 1^{ER}

Modifications en matière d'impôts sur les revenus

Section 1^{re}

*Exonération de certaines aides pour la
réduction de la production laitière*

Art. 2

Les indemnités perçues en exécution du Règlement délégué (UE) n°2016/1612 de la Commission, du 8 septembre 2016, prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière et les indemnités complémentaires octroyées en application des articles 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 3, a), et 2 du Règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8 septembre 2016, prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage, sont exemptées d'impôts sur les revenus.

L'exemption visée à l'alinéa précédent n'est applicable qu'aux indemnités payées pour une ou plusieurs des quatre périodes de réduction allant des mois d'octobre 2016 à mars 2017.

Art. 3

Dans l'article 25, 6°, a, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 19 mai 1998, 27 décembre 2004 et 14 avril 2011, les mots “, à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers” sont abrogés.

Art. 4

In artikel 28, eerste lid, 3°, a, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 19 mei 1998, 27 december 2004 en 14 april 2011, worden de woorden “, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten” opgeheven.

Art. 5

De Koning bepaalt de maatregelen noodzakelijk voor de uitvoering van het artikel 2.

Hij ziet toe op de naleving van de Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de landbouwsector, in voorkomend geval in overleg met de Gewesten.

Afdeling 2*Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet*

Art. 6

In artikel 134, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de 13 december 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 26 december 2015 en 30 juni 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden in de bepaling onder 3°, de woorden “met het hoogste belastbare inkomen” vervangen door de woorden “bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° of het derde lid,”;

2° eerste lid worden in de bepaling onder 4°, de woorden “met het laagste belastbare inkomen” vervangen door de woorden “bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen niet worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° of het derde lid,”;

3° de paragraaf wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

“In afwijking van het eerste lid, 2°, worden de in artikel 132 vermelde toeslagen toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen wanneer daardoor de belasting Staat verhoogd met de belasting op de in de artikelen 17, § 1, 1° tot 3°, en 90, eerste lid, 6° en 9°, vermelde inkomsten en op de meerwaarden op roerende waarden en titels die op grond van artikel 90, eerste lid, 1°, belastbaar zijn, voor beide echtgenoten samen genomen, wordt verlaagd.”.

Art. 4

Dans l'article 28, alinéa 1^{er}, 3°, a, du même Code, modifié par les lois des 19 mai 1998, 27 décembre 2004 et 14 avril 2011, les mots “, à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers” sont abrogés.

Art. 5

Le Roi prend les mesures nécessaires à l'exécution de l'article 2.

Il veille au respect du Règlement (UE) n°1408/2013 de la Commission, du 18 décembre 2013, relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture, le cas échéant en concertation avec les Régions.

Section 2*Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet*

Art. 6

A l'article 134, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 26 décembre 2015 et 30 juin 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 3° de l'alinéa 1^{er}, les mots “ayant le revenu imposable le plus élevé” sont remplacés par les mots “chez qui les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° ou de l'alinéa 3,”;

2° dans le 4° de l'alinéa 1^{er}, les mots “ayant le revenu imposable le plus bas” sont remplacés par les mots “chez qui les suppléments visés à l'article 132 ne sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° ou de l'alinéa 3,”;

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

“Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 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 bas, si l'impôt État augmenté de l'impôt afférent aux revenus visés aux articles 17, § 1^{er}, 1° à 3° et 90, alinéa 1^{er}, 6° et 9°, et aux plus-values sur valeurs et titres mobiliers imposables sur base de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°, pris ensemble pour les deux conjoints, s'en trouve diminué.”.

Art. 7

Artikel 6 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2018.

Afdeling 3*Pensioenen*

Art. 8

In artikel 34, § 1, 1^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 19 juli 2000, worden de woorden “worden toegekend in het kader van een wettelijke sociale beschermingsregeling of” ingevoegd tussen het woord “die” en het woord “rechtstreeks”.

Art. 9

In artikel 38, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt een bepaling onder 2^o/1 ingevoegd, luidende:

“2^o/1 pensioenen, lijfrenten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden;”.

Art. 10

Artikel 8 is van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017.

Artikel 9 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2016 worden betaald of toegekend.

Afdeling 4

Wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën

Art. 11

Artikel 83 van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën wordt opgeheven.

Afdeling 5*Bedrijfsvoorheffing*

Art. 12

In artikel 275¹, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 juli 2005 en vervangen bij de wetten van 27 maart 2009, 7 november 2011, bij het koninklijk besluit

Art. 7

L'article 6 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2018.

Section 3*Pensions*

Art. 8

Dans l'article 34, § 1^{er}, 1^o, du même Code, remplacé par la loi du 19 juillet 2000, les mots “sont attribuées dans le cadre d'un régime légal de protection sociale ou” sont insérés entre le mot “qui” et les mots “se rattachent”.

Art. 9

Dans l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code il est inséré un 2^o/1, rédigé comme suit:

“2^o/1 les pensions, rentes et autres prestations périodiques ou non accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945 ou à leurs ayants droit;”.

Art. 10

L'article 8 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2017.

L'article 9 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2016.

Section 4

Loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Art. 11

L'article 83 de la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances est abrogé.

Section 5*Précompte professionnel*

Art. 12

Dans l'article 275¹, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 3 juillet 2005 et modifié par les lois des 27 mars 2009, 7 novembre 2011, par l'arrêté royal du 11 décembre 2013 et

van 11 december 2013 en bij de wet van 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het derde streepje wordt vervangen als volgt:

“- de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;”;

2° het vierde streepje wordt opgeheven.

Art. 13

In artikel 275⁵, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en vervangen bij de wetten van 27 maart 2009, 7 november 2011, bij het koninklijk besluit van 11 december 2013 en bij de wet van 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 1°, b, wordt vervangen als volgt:

“b) hetzij door statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;”;

2° de bepaling onder 1°, c, wordt opgeheven;

3° de bepaling onder 2°, b, wordt vervangen als volgt:

“b) hetzij de statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;”;

4° de bepaling onder 2°, c), wordt opgeheven.

Art. 14

De artikelen 12 en 13 zijn van toepassing op de bedrijfsvoorheffing ingehouden vanaf 1 januari 2017

Afdeling 6

Administratieve boete

Art. 15

Artikel 445, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt aangevuld als volgt:

“Voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken kan voor de eerste overtreding een boete van 12 500 EUR worden opgelegd. Vanaf de tweede overtreding kan een boete van 25 000 EUR worden opgelegd.”

par la loi du 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° le troisième tiret est remplacé comme suit:

“- aux entreprises publiques autonomes suivantes: la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost;”;

2° le quatrième tiret est abrogé.

Art. 13

Dans l'article 275⁵, § 2, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005, et modifié par les lois des 27 mars 2009, 7 novembre 2011, par l'arrêté royal du 11 décembre 2013 et par la loi du 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 1°, b, est remplacé comme suit:

“b) soit par des travailleurs sous statut auprès d'une des entreprises publiques autonomes suivantes: la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost;”;

2° le 1°, c, est abrogé;

3° le 2°, b, est remplacé comme suit:

“b) soit les travailleurs sous statut auprès d'une des entreprises publiques autonomes suivantes: la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost;”;

4° le 2°, c), est abrogé.

Art. 14

Les articles 12 et 13 sont applicables au précompte professionnel retenu à partir du 1^{er} janvier 2017.

Section 6

Amende administrative

Art. 15

L'article 445, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, est complété comme suit:

“Pour les infractions dues à la mauvaise foi ou avec intention d'éviter l'impôt, une amende de 12 500 EUR pourra être appliquée pour la première infraction. À partir de la seconde infraction, une amende de 25 000 EUR pourra être appliquée.”

HOOFDSTUK 2

**Wijzigingen inzake belasting over
de toegevoegde waarde**

Art. 16

Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wet van 15 oktober 1998, wordt opgeheven.

CHAPITRE 2

**Modifications en matière de
taxe sur la valeur ajoutée**

Art. 16

L'article 105, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par la loi du 15 octobre 1998, est abrogé.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam : -

E-mail : -

Tel. Nr. : -

Overheidsdienst

FOD Finances

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : -

E-mail : -

Tel. Nr. : -

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Wet houdende diverse fiscale bepalingen III

Wet houdende diverse fiscale bepalingen III - (v3) - 23/11/2017 14:27

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Men stelt voor om een belastingvrijstelling toe te kennen voor de door de gewesten betaalde uitkeringen aan de melkproducenten die vrijwillig hun productie verminderd hebben in de loop van de maanden oktober 2016 tot en met maart 2017 op basis van de Europese verordening nr. 2016/1612.

2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

Het ontwerp past de regels voor de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag aan om ze in overeenstemming te brengen met het Unierecht en het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

3 – Pensioenen

A. AOW-pensioenen (Nederland)

De omschrijving van de inkomsten die als pensioen belastbaar zijn in de inkomstenbelastingen wordt zodat België zijn heffingsbevoegdheid kan uitoefenen over pensioenen die niet arbeidsgerelateerd zijn.

B. Buitenlandse pensioenen aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945

Men stelt voor om een belastingvrijstelling toe te kennen voor door buitenlandse overheden betaalde pensioenen aan slachtoffers van de Tweede Wereldoorlog.

4 – Crowdfunding

Een bepaling die dubbel gebruik uitmaakt met de wijzigingen aangebracht door de wet van 3 augustus 2016 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het indienen van een bezwaarschrift betreft wordt opgeheven.

5 – Administratieve boete inzake fiscaliteit

De bepaling beoogt het verbeteren van de juridische basis voor toepassing van administratieve boetes in geval van kwade trouw of poging tot belastingontduiking.

6 – BTW

Er wordt een artikel geschrapt dat een bevoegdheid aan de Koning gaf tot en met 31 december 1999. Dit artikel heeft dus geen rechtsgevolgen meer sinds 1 januari 2000.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Inspecteur van Financiën

Minister van Begroting

Raad van State

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Gegevens FOD Financiën

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Een gerichte staatssteun georganiseerd op Europees niveau ten voordele van de sector van koemelkproductie wordt vrijgesteld van inkomstenbelasting.

2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

De maatregel zal er in beginsel toe leiden dat de toeslagen voor personen ten laste voor meer belastingplichtigen een effectief voordeel opleveren.

3 – Pensioenen

A. AOW-pensioenen

/

B. Buitenlandse pensioenen aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945

Bepaalde van deze pensioenen zijn in België reeds vrijgesteld van belasting door middel van een preventief dubbelbelastingverdrag. Andere pensioenen zullen dat in de toekomst ook zijn om op die manier bij te dragen aan een verhoging van het netto beschikbaar inkomen van de betrokken personen.

4 tot 6: geen impact.

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

De maatregel zal er in beginsel toe leiden dat de toeslagen voor personen ten laste voor meer belastingplichtigen een effectief voordeel opleveren.

1 en 3 tot 6: geen impact.

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. | Personen zijn niet betrokken.

Wet houdende diverse fiscale bepalingen III - (v3) - 23/11/2017 14:27

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

De maatregel heeft op eenzelfde manier betrekking op alle bedoelde melkproducenten, ongeacht hun geslacht.

2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

De maatregel heeft betrekking op de aanrekening van de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag (aanslag gevestigd voor gehuwden en wettelijk samenwonenden) en heeft bijgevolg een even grote impact op mannen als op vrouwen.

3 – Pensioenen

A. AOW-pensioenen et B. Buitenlandse pensioenen aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945

De maatregel heeft betrekking op de bedoelde inkomsten en dit op eenzelfde manier voor mannen als voor vrouwen.

4 tot 6: technische aanpassingen, geen betrokken natuurlijke personen.

2. **Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.**

1 tot 6: /

 Vink dit aan indien er verschillen zijn.**4. Gezondheid** Positieve impact Negatieve impact | Geen impact**5. Werkgelegenheid** Positieve impact Negatieve impact | Geen impact**6. Consumptie- en productiepatronen** Positieve impact Negatieve impact | Geen impact**7. Economische ontwikkeling** Positieve impact Negatieve impact | Geen impact**8. Investeringen** Positieve impact Negatieve impact | Geen impact**9. Onderzoek en ontwikkeling** Positieve impact Negatieve impact | Geen impact**10. Kmo's**1. **Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?** Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Ongeveer 1.800 koemelkproducenten zijn betrokken.

2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

De wijziging heeft betrekking op de aanrekening van de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag in de inkomstenbelastingen.

3 – Pensioenen

A. AOW-pensioenen en B. (Buitenlandse pensioenen aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945)

De maatregel betreft de belastingheffing op niet-arbeidsgerelateerde pensioenen.

4 tot 6: geen impact - technische wijzigingen

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

De vergoedingen uitgekeerd aan deze producenten op basis van de Europese verordening nr. 2016/1612 (en de eventuele aanvullende vergoeding voor eenzelfde doel toegekend op basis van de Europese verordening 2016/1613) zullen uitzonderlijk vrijgesteld worden van belasting.

2 tot 6: /

Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

Ondernemingen of burgers zijn betrokken. Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Geen.

2 – Toeslagen op de belastingvrije som –

gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

In geval van een gemeenschappelijke aanslag

worden de toeslagen op de belastingvrije som

altijd toegevoegd aan het basisbedrag van de

belastingvrije som van de echtgenoot met het

hoogste gezamenlijk belaste inkomen.

3 tot 6: zonder voorwerp.

Ontwerp van regelgeving

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de

Commissie van 18 december 2013 inzake de

toepassing van de artikelen 107 en 108 van het

Verdrag betreffende de werking van de

Europese Unie op de-minimissteun in de

landbouwsector,

2 – Toeslagen op de belastingvrije som –

gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

In geval van een gemeenschappelijke aanslag

worden de toeslagen op de belastingvrije som in

beginsel toegevoegd aan het basisbedrag van

de belastingvrije som van de echtgenoot met het

hoogste gezamenlijk belaste inkomen. Die

toeslagen zullen echter bij het basisbedrag van

de belastingvrije som van de echtgenoot met het

laagste gezamenlijk belaste inkomen worden

gevoegd als dit voordeliger zou blijken.

De administratie zal beide berekeningen maken

en zal de voordeligste toepassen.

3 tot 6: zonder voorwerp.

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

Wet houdende diverse fiscale bepalingen III - (v3) - 23/11/2017 14:27

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Ontwerp van regelgeving

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Elke betrokken belastingplichtige zal de administratie inlichtingen moeten verstrekken over het bedrag van de "de-minimissteun" dat hij reeds heeft ontvangen in de loop van de drie vorige belastbare tijdperken.

2 tot 6: /

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Ontwerp van regelgeving

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

De Koning zal de modaliteiten bepalen. Dit kan mogelijk gebeuren via elektronische weg.

2 tot 6: /

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Ontwerp van regelgeving

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

De formaliteit zal slechts één maal vervuld moeten worden.

2 tot 6: /

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

De Koning bepaalt de modaliteiten met het oog op een minimum aan administratieve lasten.

2 tot 6: /

12. Energie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

13. Mobiliteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

14. Voeding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

15. Klimaatverandering

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

6/7

Wet houdende diverse fiscale bepalingen III - (v3) - 23/11/2017 14:27

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

18. Biodiversiteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

19. Hinder

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

20. Overheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Impact op ontwikkelingslanden. | Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

De bepalingen zijn slechts van toepassing op Belgische fiscale maatregelen die geen impact hebben op andere landen.

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Ministre des Finances

Contact cellule stratégique

Nom : -

E-mail : -

Téléphone : -

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : -

E-mail : -

Téléphone : -

B. Projet

Titre de la réglementation

Loi portant des dispositions fiscales diverses III

Loi portant des dispositions fiscales diverses III - (v3) - 23/11/2017 14:27

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

On propose d'exonérer d'impôt les indemnités versées par les Régions aux producteurs de lait ayant réduit volontairement leur production au cours des mois d'octobre 2016 à mars 2017 sur base du règlement européen n°2016/1612.

2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

Le projet modifie les règles relatives à l'imputation en cas d'imposition des suppléments à la quotité de revenu exemptée d'impôt pour personnes à charge commune afin de les mettre en conformité avec le droit de l'Union européenne et du principe constitutionnel d'égalité.

3 – Pensions

A. Prestations AOW (Pays-Bas)

La définition des revenus taxables en tant que pension aux impôts sur les revenus est élargie afin de permettre à la Belgique d'exercer son pouvoir d'imposition pour les pensions qui ne sont pas liées à une activité professionnelle.

B. Pensions étrangères aux victimes de la guerre 1940-1945

On propose d'exonérer d'impôt les pensions versées par des autorités étrangères aux victimes de la Seconde Guerre Mondiale.

4 – Crowdfunding

On abroge une disposition qui fait double emploi avec les modifications apportées par la loi du 3 août 2016 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction d'une réclamation écrite.

5 – Amende administrative en matière de fiscalité

La disposition vise à corriger la base juridique servant à appliquer des amendes administratives en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluder l'impôt.

6 – TVA

On abroge un article qui donnait une délégation au Roi jusqu'au 31 décembre 1999. Cet article ne produit donc plus d'effet depuis le 1er janvier 2000.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Inspecteur des Finances

Ministre du Budget

Conseil d'Etat

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Données SPF Finances

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Une aide ponctuelle organisée au niveau européen en faveur du secteur de la production de lait de vache est exonérée d'impôt sur les revenus.

2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

La mesure aura en principe pour effet que plus de contribuables bénéficieront effectivement de l'avantage des suppléments pour personnes à charge.

3 – Pensions

A. Prestations AOW

/

B. Pensions étrangères aux victimes de la guerre 1940-1945

Certaines de ces pensions sont déjà exemptées d'impôt en Belgique via une convention préventive de la double imposition. D'autres en revanche le seront à l'avenir également, contribuant ainsi à augmenter le revenu net disponible des personnes concernées.

4 à 6 : pas d'impact.

2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

La mesure aura en principe pour effet que plus de contribuables bénéficieront effectivement de l'avantage des suppléments pour personnes à charge.

1 et 3 à 6: pas d'impact.

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées. | Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

La mesure concerne de la même façon tous les producteurs de lait visés, sans égard au sexe.

2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

La mesure concerne l'imputation des suppléments pour personnes à charge en cas d'une imposition commune (imposition établie pour des conjoints et des cohabitants légaux) et a donc un même impact pour les hommes et les femmes.

3 – Pensions

A. (Prestations AOW) et B. (Pensions étrangères aux victimes de la guerre 1940-1945)

Le mesure concerne de la même façon les hommes et les femmes percevant les revenus visés.

4 à 6: modifications techniques, pas de personnes physiques concernées.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

1 à 6: /

S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

5. Emploi

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

7. Développement économique

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

8. Investissements

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

9. Recherche et développement

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | Aucune entreprise n'est concernée.

Loi portant des dispositions fiscales diverses III - (v3) - 23/11/2017 14:27

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Environ 1.800 producteurs de lait de vache sont concernés.

2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

La modification concerne l'imputation des suppléments pour personnes à charge en cas d'une imposition commune à l'impôt sur les revenus.

3 – Pensions

A. (Prestations AOW) et B. (Pensions étrangères aux victimes de la guerre 1940-1945)

La mesure concerne l'imposition des pensions qui ne sont pas liées à une activité professionnelle.

4 à 6: pas d'impact - modifications techniques

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Les indemnités versées à ces producteurs en vertu du règlement européen 2016/1612 (et l'indemnité complémentaire éventuellement attribuée pour les mêmes causes sur base du règlement européen 2016/1613) seront exceptionnellement exemptées d'impôt.

2 à 6: /

Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

Des entreprises/citoyens sont concernés. Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière
Aucune.
2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet
En cas d'imposition commune, les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt sont toujours ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus élevé.
3 à 6: sans objet.

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière
Pour que l'exonération soit appliquées, les règles prévues dans le règlement n°1408/2013 de la Commission, du 18 décembre 2013, relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture, devront être respectées.
2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet
En cas d'imposition commune, les suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt sont en principe ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus élevé. Ces suppléments seront toutefois ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt du conjoint ayant le revenu imposé globalement le plus bas si cela se révèle plus avantageux.
L'administration fera les deux calculs et appliquera le calcul le plus avantageux.
3 à 6: sans objet.

- S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.
 S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation en projet

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Chaque contribuable concerné devra informer l'administration sur le montant des aides "de minimis" qu'il a déjà perçu au cours des trois exercices fiscaux précédents.

2 à 6: /

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Le Roi déterminera les modalités. Cela peut se faire par voie électronique.

2 à 6: /

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

La formalité ne s'accomplira qu'une seule et unique fois.

2 à 6: /

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

6/7

1 – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Le Roi déterminera les modalités, en veillant à ce que la charge administrative soit la moins lourde possible.

2 à 6: /

12. Énergie

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

13. Mobilité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

14. Alimentation

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

15. Changements climatiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

16. Ressources naturelles

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

18. Biodiversité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

19. Nuisances

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

20. Autorités publiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

Impact sur les pays en développement. | Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Les dispositions ne concernent que des mesures fiscales belges, qui n'ont pas d'impact sur les autres pays.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 61.982/3 VAN 3 OKTOBER 2017**

Op 25 juli 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 8 september 2017,⁽¹⁾ en nogmaals verlengd tot 29 september 2017, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “houdende diverse fiscale bepalingen III”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 september 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers, assessor, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 3 oktober 2017.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet bevat diverse aanpassingen aan de fiscale wetgeving. Het gaat onder meer om:

— het invoeren van een belastingvrijstelling voor de vergoedingen ter compensatie van het inkomensverlies ten gevolge van de geprogrammeerde productievermindering van koemelk gedurende de maanden oktober 2016 tot maart 2017 (zie de artikelen 1 tot 5 van het ontwerp);

— het in overeenstemming brengen met het Unierecht en met het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel van de regels voor de aanrekening van de toeslagen voor personen ten laste in geval van een gemeenschappelijke aanslag (artikelen 6 en 7);

⁽¹⁾ Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 61.982/3 DU 3 OCTOBRE 2017**

Le 25 juillet 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 8 septembre 2017,^(*) et encore prorogé jusqu'au 29 septembre 2017, sur un avant-projet de loi “portant des dispositions fiscales diverses III”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 19 septembre 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers, assesseur, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 3 octobre 2017.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DU PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis apporte différentes adaptations à la législation fiscale. Il s'agit notamment de:

— l'instauration d'une exemption d'impôt pour les indemnités versées en compensation de la perte de revenu engendrée par la réduction programmée de la production de lait de vache couvrant les mois d'octobre 2016 à mars 2017 (voir les articles 1^{er} à 5 du projet);

— la mise en conformité des règles d'imputation des suppléments pour personnes à charge en cas d'imposition commune, avec le droit de l'Union européenne et avec le principe constitutionnel d'égalité (articles 6 et 7);

^(*) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

— het creëren van een uitdrukkelijke rechtsgrond voor de belastbaarheid van pensioenen en dergelijke die worden toegekend in het kader van een wettelijke sociale beschermingsregeling (artikel 8);

— het vrijstellen van belasting van pensioenen en dergelijke toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden (artikel 9);

— het invoeren van de mogelijkheid om, in geval van kwade trouw of het opzet om de belasting te ontduiken, vanaf de eerste overtreding administratief te bestraffen bij overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92), evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten (artikel 15).

VORMVEREISTEN

3. Uit de aan de Raad van State voorgelegde stukken blijkt niet dat werd overgegaan tot een voorafgaande regelgevings-impactanalyse zoals geregeld bij de artikelen 5 tot 8 van de wet van 15 december 2013 “houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging”. Voor zover die analyse effectief nog niet zou zijn uitgevoerd, zal dat alsnog moeten gebeuren.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

TITEL 2

FISCALE BEPALINGEN

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

Afdeling 1

Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Artikel 5

4. Overeenkomstig artikel 2 van het ontwerp worden de vergoedingen ontvangen ter uitvoering van de gedelegeerde verordening (EU) 2016/1612 van de Commissie van 8 september 2016 “tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren” (hierna: verordening 2016/1612) en de bijkomende vergoedingen toegekend bij toepassing van de artikelen 1, lid 1, derde alinea, a), en 2 van de gedelegeerde verordening (EU) nr. 2016/1613 van de Commissie van 8 september 2016 “tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren” vrijgesteld van inkomstenbelastingen. De bedoelde vrijstelling is slechts van toepassing op de vergoedingen betaald voor een of meer van de vier perioden van productievermindering gedurende de maanden oktober 2016 tot maart 2017.

— la création d'un fondement juridique explicite pour l'imposabilité de pensions et autres qui sont attribuées dans le cadre d'un régime légal de protection sociale (article 8);

— l'exonération d'imposition des pensions et autres accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945 ou à leurs ayants droit (article 9);

— l'instauration de la possibilité, en cas de mauvaise foi ou d'intention d'é luder l'impôt, d'imposer une sanction administrative dès la première infraction aux dispositions des articles 321/1 à 321/6 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92), ainsi que de leurs arrêtés d'exécution (article 15).

FORMALITÉS

3. Il ne ressort pas des documents soumis au Conseil d'État qu'il a été procédé à une analyse d'impact préalable de la réglementation, régie par les articles 5 à 8 de la loi du 15 décembre 2013 “portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative”. Dans la mesure où cette analyse n'aurait effectivement pas encore été réalisée, il conviendrait d'accomplir cette formalité.

EXAMEN DU TEXTE

TITRE 2

DISPOSITIONS FISCALES

CHAPITRE 1^{ER}

Modifications en matière d'impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Article 5

4. Conformément à l'article 2 du projet, les indemnités perçues en exécution du règlement délégué (UE) n° 2016/1612 de la Commission du 8 septembre 2016 “prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière” (ci-après: règlement 2016/1612) et les indemnités complémentaires octroyées en application des articles 1^{er}, paragraphe 1, troisième alinéa, a), et 2 du règlement délégué (UE) n° 2016/1613 de la Commission du 8 septembre 2016 “prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage” sont exemptées d'impôts sur les revenus. L'exemption visée ne s'applique qu'aux indemnités payées pour une ou plusieurs des quatre périodes de réduction de la production couvrant les mois d'octobre 2016 à mars 2017.

4.1. In de ontworpen regeling wordt een onderscheid gemaakt tussen de bedoelde vergoedingen en andere vergoedingen voor melkproducenten en landbouwers. Die laatste worden immers wel belast, hetzij aan 16,5 % voor de producent onderworpen aan de personenbelasting,² hetzij tegen het tarief van toepassing in de personenbelasting.³

In de memorie van toelichting wordt als verantwoording voor het onderscheid gesteld dat het “contraproductief [zou] zijn om [het] algemeen principe in dit geval toe te passen en zo de steun [te] verminderen die toegekend werd op basis van een Verordening van de Europese Commissie”.

Volgens de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof is een verschil in behandeling slechts verenigbaar met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie, wanneer dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is. Het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld, rekening houdend met het doel en de gevolgen van de betrokken maatregel en met de aard van de ter zake geldende beginselen; het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie is geschonden wanneer er geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel. Bij artikel 172 van de Grondwet wordt de toepasselijkheid van de grondwettelijke regels van gelijkheid en van niet-discriminatie (artikelen 10 en 11 van de Grondwet) bevestigd in fiscale aangelegenheden. Deze bepaling is immers een precisering of een bijzondere toepassing van het in artikel 10 van de Grondwet algemeen geformuleerde gelijkheidsbeginsel.

In het licht van de in de memorie van toelichting gegeven verantwoording is het niet duidelijk waarom de vrijstelling enkel geldt voor deze vergoedingen, en niet voor eventuele andere vergelijkbare vergoedingen. De vraag rijst immers waarom ook het belasten van die laatsten niet contraproductief genoemd zou kunnen worden. Indien men het onderscheid wenst te behouden, zal in de memorie een meer deugdelijke verantwoording gegeven moeten worden.

4.2. Met de belastingvrijstelling verleent de federale overheid aldus nog een derde vorm van ondersteuning, naast de bestaande steun op basis van de voormelde verordeningen.

De stellers van het ontwerp gaan ervan uit dat deze derde vorm aanvaardbaar is mits goedkeuring door de Europese Commissie. Uit de notificatie van de Ministerraad van 20 juli 2017 blijkt immers dat het de bedoeling is “een aanvraag in te dienen bij de Europese Commissie die zal voldoen aan de voorwaarden als bepaald in Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de landbouwsector en dit voor de goedkeuring van een regeling betreffende de vrijstelling van inkomstenbelastingen van steun verleend door de Europese Unie of de Gewesten aan

² Zie de artikelen 25, 6°, a), of 28, eerste lid, 3°, a), van het WIB 92, naargelang de vergoeding werd verkregen gedurende de exploitatie dan wel na de stopzetting ervan, en artikel 171, 4°, i), van het WIB 92.

³ Ofwel het verlaagd opklimmend tarief, ofwel het standaardtarief van 33,99 %.

4.1. Le régime en projet opère une distinction entre les indemnités visées et d'autres indemnités destinées aux producteurs de lait et aux agriculteurs. En effet, ces dernières sont bel et bien imposées, soit au taux de 16,5 % pour le producteur soumis à l'impôt des personnes physiques², soit au taux applicable pour l'impôt des personnes physiques³.

L'exposé des motifs justifie cette distinction en déclarant qu'il “serait contre-productif d'appliquer ce principe général au cas d'espèce, et partant de réduire le montant de l'aide accordée sur base d'un règlement de la Commission européenne”.

Selon la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, une différence de traitement ne peut se concilier avec les principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination que si cette différence repose sur un critère objectif et si elle est raisonnablement justifiée. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure concernée ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité et de non-discrimination est violé lorsqu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé. L'article 172 de la Constitution confirme l'applicabilité des règles constitutionnelles d'égalité et de non-discrimination (articles 10 et 11 de la Constitution) en matière d'impôts. Cette disposition constitue en effet une précision ou une application particulière du principe général d'égalité formulé à l'article 10 de la Constitution.

À la lumière de la justification donnée dans l'exposé des motifs, on n'aperçoit pas clairement pourquoi l'exemption s'applique uniquement à ces indemnités, et pas à d'autres indemnités comparables éventuelles. En effet, la question se pose de savoir pourquoi l'imposition de ces dernières ne pourrait pas être également qualifiée de contre-productive. Si on souhaite maintenir la distinction, l'exposé des motifs devra donner une justification plus adéquate.

4.2. Par l'exonération d'impôt, l'autorité fédérale accorde ainsi encore une troisième forme d'aide, parallèlement à l'aide existante accordée sur la base des règlements précités.

Les auteurs du projet considèrent que cette troisième forme est admissible moyennant l'approbation par la Commission européenne. En effet, il ressort de la notification du Conseil des ministres du 20 juillet 1987 que l'intention est “d'introduire une demande auprès de la Commission européenne qui satisfera aux conditions visées dans le Règlement (UE) n° 1408/2013 de la Commission relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture, en vue de l'approbation d'un règlement relatif à l'exonération d'impôts sur les revenus de l'aide octroyée par l'Union européenne ou les Régions aux producteurs de lait

² Voir les articles 25, 6°, a), ou 28, alinéa 1^{er}, 3°, a), du CIR 92, selon que l'indemnité a été obtenue pendant l'exploitation ou postérieurement à sa cessation, et l'article 171, 4°, i), du CIR 92.

³ Soit le tarif réduit progressif, soit le taux standard de 33,99 %.

de producenten van melk naar aanleiding van een uitzonderlijke situatie dewelke overmacht veroorzaakte in hoofde van de producenten, en welke regeling in werking zal treden na goedkeuring door de Europese Commissie en beperkt zal worden tot de geldigheidsduur van voormelde verordening". Artikel 5 van het ontwerp voorziet in dit verband in een delegatie aan de Koning om "de maatregelen [te bepalen] noodzakelijk voor de uitvoering van het artikel 2" en waarbij hij de opdracht krijgt toe te zien "op de naleving van de [v]erordening (EU) nr. 1408/2013 (...), in voorkomend geval in overleg met de [g]ewesten".

Uit artikel 1, lid 1, a), van verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 "inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de landbouwsector" (hierna: verordening 1408/2013) blijkt dat ze onder meer niet van toepassing is op "steun waarvan het bedrag wordt vastgesteld op basis van de prijs of de hoeveelheid van de op de markt gebrachte producten". Op de vraag of voor de belastingvrijstelling, vermits erin vrijstelling wordt verleend voor de bedoelde vergoedingen die op basis van hoeveelheden zijn vastgesteld,⁴ een beroep kan worden gedaan op verordening 1408/2013, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"De verordening stelt dat zij niet van toepassing is op de steun die wordt verleend aan ondernemingen die actief zijn in de primaire productie van landbouwproducten, indien het bedrag van die steun wordt vastgesteld op basis van de prijs of de hoeveelheid van de op de markt gebrachte producten.

De steun aan de melksector waarvan sprake in afdeling 1 van de Wet Diverse Fiscale Bepalingen III wordt echter vastgesteld op basis van de hoeveelheid NIET op de markt gebrachte producten.

Bijgevolg valt deze steun wel degelijk onder het toepassingsgebied van deze verordening."

Het is de Raad van State niet duidelijk of verordening 1408/2013 in deze wel toegepast kan worden: vermits de steun wordt berekend op basis van de niet op de markt gebrachte hoeveelheid, beïnvloedt die steun de op de markt gebrachte hoeveelheid en is er een correlatie tussen de steun en de op de markt gebrachte hoeveelheid. Het antwoord van de Europese Commissie naar aanleiding van de aanmelding van de maatregel zal daarover uitsluitel moeten bieden, onder controle van het Hof van Justitie van de Europese Unie.

5. Artikel 5 van het ontwerp bevat een erg sibyllijnse omschrijving van de opdracht van de Koning. Het eerste lid is overigens niets meer dan een herinnering aan de algemene

⁴ De basisvergoeding vanwege de Europese Unie bedraagt 14 euro per 100 kg koemelk (artikel 1, lid 1, van verordening 2016/1612). Enkel het Waalse Gewest heeft buitengewone aanpassingssteun toegekend ten belope van 10 eurocent per liter (artikel 3 van het besluit van de minister van Landbouw van het Waalse Gewest van 15 december 2016 "prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière et prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage").

pour cause de situation exceptionnelle ayant entraîné un cas de force majeure dans le chef des producteurs. Ce règlement entrera en vigueur après approbation par la Commission européenne et sera limité à la durée de validité du règlement précité ». Dans ce contexte, l'article 5 du projet délègue au Roi le pouvoir de "[prendre] les mesures nécessaires à l'exécution de l'article 2" et le charge de veiller "au respect du [r]èglement (UE) n° 1408/2013 de la Commission (...), le cas échéant en concertation avec les [r]égions".

Il ressort de l'article premier, paragraphe 1, a), du règlement (UE) n° 1408/2013 de la Commission du 18 décembre 2013 "relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture" (ci-après: règlement 1408/2013) qu'il ne s'applique pas, notamment, aux "aides dont le montant est déterminé en fonction du prix ou de la quantité des produits mis sur le marché". Interrogé sur la question de savoir si, en ce qui concerne l'exemption d'impôt, le règlement 1408/2013 peut être invoqué, étant donné qu'il accorde une exemption pour les indemnités concernées qui sont fixées en fonction de quantités⁴, le délégué a répondu en ces termes:

"De verordening stelt dat zij niet van toepassing is op de steun die wordt verleend aan ondernemingen die actief zijn in de primaire productie van landbouwproducten, indien het bedrag van die steun wordt vastgesteld op basis van de prijs of de hoeveelheid van de op de markt gebrachte producten.

De steun aan de melksector waarvan sprake in afdeling 1 van de Wet Diverse Fiscale Bepalingen III wordt echter vastgesteld op basis van de hoeveelheid NIET op de markt gebrachte producten.

Bijgevolg valt deze steun wel degelijk onder het toepassingsgebied van deze verordening".

Le Conseil d'État n'aperçoit pas clairement si le règlement 1408/2013 peut être appliqué en l'occurrence: étant donné que l'aide est calculée sur la base de la quantité qui n'est pas mise sur le marché, elle influence la quantité mise sur le marché et il existe une corrélation entre l'aide et la quantité mise sur le marché. La réponse donnée par la Commission européenne à l'occasion de la notification de la mesure, devra être définitive à ce sujet, et sera soumise au contrôle de la Cour de Justice de l'Union européenne.

5. L'article 5 du projet définit de façon très sibylline la mission du Roi. Par ailleurs, l'alinéa 1^{er} se borne à rappeler le pouvoir général d'exécution dont dispose le Roi en

⁴ L'indemnité de base allouée par l'Union européenne s'élève à 14 euros/100 kg de lait de vache (article 1^{er}, paragraphe 1, du règlement 2016/1612). Seule la Région wallonne a accordé une aide d'adaptation exceptionnelle à concurrence de 10 centimes d'euro par litre (article 3 de l'arrêté du Ministre de l'Agriculture de la Région wallonne du 15 décembre 2016 "prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière et prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage").

uitvoeringsbevoegdheid waarover de Koning beschikt op grond van artikel 108 van de Grondwet, hetgeen onnodig is. In het tweede lid wordt de Koning belast met het toezicht op de naleving van verordening 1408/2013, waarmee mogelijk wordt gerefereerd aan de reeds vermelde beslissing van de Ministerraad. Ook de memorie van toelichting biedt geen verklaring. Ter wille van de rechtszekerheid zou duidelijk tot uiting moeten worden gebracht wat er precies mee wordt bedoeld.

De gemachtigde lichtte dit als volgt toe:

“1) les sommes payées sur base des règlements 2016/1612 et 1613 ne doivent pas être comptabilisées pour l’application du règlement de minimis. En effet, il ne s’agit pas d’ “aides accordées par les États ou au moyen de ressources d’État” (art. 107, § 1^{er}, TFUE), mais bien d’aides financées par l’Union européenne, et applicables selon des règles fixées par elle. Il n’est donc pas question d’aides d’État pour ces sommes.

Pour vérifier si un agriculteur ne dépasse pas le palier des aides de minimis (15 000 euros sur trois exercices fiscaux), il faudra donc tenir compte de l’exonération d’impôt sur les sommes perçues en exécution des règlements 2016/1612 et 1613, mais aussi des autres aides éventuelles.

2) la délégation au Roi vise en effet à la correcte exécution de l’article 6 du règlement 1408/2013. Il faudra notamment connaître les agriculteurs qui ont perçu ces aides (payées par les Régions), et obtenir de leur part une déclaration concernant les aides de minimis déjà perçues au cours des trois derniers exercices fiscaux (article 6, § 1^{er}, *in fine*.”

Afdeling 2

*Toeslagen op de belastingvrije som –
gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet*

Artikelen 6 en 7

6. Om tegemoet te komen aan het arrest *Imfeld en Garcet* van het Hof van Justitie en arrest 68/2014 van het Grondwettelijk Hof,⁵ strekt artikel 6 van het ontwerp tot het invoeren, in artikel 134, § 4, van het WIB 92, van een regeling die erin bestaat om twee berekeningen uit te voeren en het resultaat ervan te vergelijken:

— een berekening waarbij de toeslagen worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen

en

— een berekening waarbij de toeslagen worden gevoegd bij het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen.

In de voorbeelden in de memorie van toelichting wordt er telkens van uitgegaan dat de bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen van echtgenoot 1 volledig bij verdrag zijn

⁵ HvJ 12 december 2013, C-303/12, *Imfeld en Garcet v. België*; GwH 24 april 2014, nr. 68/2014.

vertu de l’article 108 de la Constitution, ce qui est inutile. L’alinéa 2 charge le Roi de veiller au respect du règlement 1408/2013, pouvant ainsi faire référence à la décision précitée du Conseil des ministres. L’exposé des motifs n’apporte pas non plus d’explication sur ce point. Dans un souci de sécurité juridique, il faudrait préciser clairement la portée exacte de ces termes.

À cet égard, le délégué a donné les précisions suivantes:

“1) les sommes payées sur base des règlements 2016/1612 et 1613 ne doivent pas être comptabilisées pour l’application du règlement de minimis. En effet, il ne s’agit pas d’ “aides accordées par les États ou au moyen de ressources d’État” (art. 107, § 1^{er}, TFUE), mais bien d’aides financées par l’Union européenne, et applicables selon des règles fixées par elle. Il n’est donc pas question d’aides d’État pour ces sommes.

Pour vérifier si un agriculteur ne dépasse pas le palier des aides de minimis (15 000 euros sur trois exercices fiscaux), il faudra donc tenir compte de l’exonération d’impôt sur les sommes perçues en exécution des règlements 2016/1612 et 1613, mais aussi des autres aides éventuelles.

2) la délégation au Roi vise en effet à la correcte exécution de l’article 6 du règlement 1408/2013. Il faudra notamment connaître les agriculteurs qui ont perçu ces aides (payées par les Régions), et obtenir de leur part une déclaration concernant les aides de minimis déjà perçues au cours des trois derniers exercices fiscaux (article 6, § 1^{er}, *in fine*”).

Section 2

*Suppléments à la quotité du revenu exemptée
d’impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet*

Articles 6 et 7

6. Pour donner suite à l’arrêt *Imfeld et Garcet* de la Cour de Justice et à l’arrêt 68/2014 de la Cour constitutionnelle⁵, l’article 6 du projet vise à instaurer, à l’article 134, § 4, du CIR 92, un régime consistant à effectuer deux calculs et à en comparer le résultat:

— un calcul dans lequel les suppléments sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d’impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le plus élevé

et

— un calcul dans lequel les suppléments sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d’impôt du conjoint dont le revenu imposé globalement est le moins élevé.

Les exemples figurant dans l’exposé des motifs partent chaque fois du principe selon lequel les rémunérations brutes imposables globalement du conjoint 1 sont totalement

⁵ C.J.U.E., 12 décembre 2013, C-303/12, *Imfeld et Garcet c. Belgique*; C.C., 24 avril 2014, n° 68/2014.

vrijgesteld. Op de vraag of de ontworpen regeling ook een oplossing biedt voor situaties waarin de bruto gezamenlijke belastbare bezoldigingen van de echtgenoot slechts gedeeltelijk bij verdrag zijn vrijgesteld, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“De voorbeelden 1 tot 3 werden aangevuld met hypothesen waarbij slechts een deel van het beroepsinkomen is vrijgesteld bij verdrag.”

Het gaat om de volgende nieuwe voorbeelden:

“**voorbeeld 1** (berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtpaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35 000 euro

- volledig vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 20 000 euro vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 10 000 euro vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 32 000 euro.

	echtgenoot 1	echtgenoot 2
bezoldiging	35 000,00	33 000,00
ff.kosten	- 4 240,00	- 4 192,30
GBI	30 760,00	28 807,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen	3 900,00	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS	- 2 871,00	- 1 782,50
	8 142,00	8 351,97
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 8 142,00	
	- 4 652,57	
	- 2 326,29	
belasting Staat	0,00	8 351,97
	3 489,43	
	5 815,71	
totale belasting Staat:	8 351,97	
	11 841,40	
	14 167,68	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen		3 900,00
		11 030,00
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS	- 1 782,50	- 2 871,00
	9 230,50	7 263,47

exonérées par convention. À la question de savoir si le régime en projet offre également une solution pour des situations dans lesquelles les rémunérations brutes imposables globalement du conjoint ne sont que partiellement exonérées par convention, le délégué a répondu ce qui suit:

“De voorbeelden 1 tot 3 werden aangevuld met hypothesen waarbij slechts een deel van het beroepsinkomen is vrijgesteld bij verdrag.”

Het gaat om de volgende nieuwe voorbeelden:

“**voorbeeld 1** (berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtpaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35 000 euro

- volledig vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 20 000 euro vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 10 000 euro vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 32 000 euro.

	echtgenoot 1	echtgenoot 2
bezoldiging	35 000,00	33 000,00
ff.kosten	- 4 240,00	- 4 192,30
GBI	30 760,00	28 807,70

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen	3 900,00	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS	- 2 871,00	- 1 782,50
	8 142,00	8 351,97
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 8 142,00	
	- 4 652,57	
	- 2 326,29	
belasting Staat	0,00	8 351,97
	3 489,43	
	5 815,71	
totale belasting Staat:	8 351,97	
	11 841,40	
	14 167,68	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 130,00
toeslagen		3 900,00
		11 030,00
basisbelasting	11 013,00	10 134,47
belasting op BVS	- 1 782,50	- 2 871,00
	9 230,50	7 263,47

vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 9 230,50	
	- 5 274,57	
	<u>- 2 637,29</u>	
Belasting Staat	0,00	7 263,47
	3 955,93	
	6 593,21	
Totale belasting Staat:	7 263,47	
	11 210,40	
	<u>13 856,68</u>	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat, zal deze worden toegepast.

voorbeeld 2 (berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtbaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35 000 euro

- volledig vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 20 000 vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 10 000 vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 12 000 euro (werkloosheidsuitkeringen).

	echtgenoot 1	echtgenoot 2
bezoldiging	35 000,00	12 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	
GBI	30 760,00	12 000,00

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		- 1 202,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 8 142,00	
	- 4 652,57	
	<u>- 2 326,29</u>	
belasting Staat	0,00	0,00
	3 489,43	
	<u>5 815,71</u>	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 320,00

vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 9 230,50	
	- 5 274,57	
	<u>- 2 637,29</u>	
Belasting Staat	0,00	7 263,47
	3 955,93	
	6 593,21	
Totale belasting Staat:	7 263,47	
	11 210,40	
	<u>13 856,68</u>	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat, zal deze worden toegepast.

voorbeeld 2 (berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

echtbaar met twee kinderen ten laste

echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 35 000 euro

- volledig vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 20 000 vrijgesteld bij verdrag
- waarvan 10 000 vrijgesteld bij verdrag

echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 12 000 euro (werkloosheidsuitkeringen).

	echtgenoot 1	echtgenoot 2
bezoldiging	35 000,00	12 000,00
ff.kosten	<u>- 4 240,00</u>	
GBI	30 760,00	12 000,00

toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen	<u>3 900,00</u>	
	11 030,00	
basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS	<u>- 2 871,00</u>	<u>- 1 855,00</u>
	8 142,00	1 202,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		- 1 202,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 8 142,00	
	- 4 652,57	
	<u>- 2 326,29</u>	
belasting Staat	0,00	0,00
	3 489,43	
	<u>5 815,71</u>	

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 130,00	7 420,00
toeslagen		<u>3 900,00</u>
		11 320,00

basisbelasting	11 013,00	3 057,00
belasting op BVS	- 1 782,50	- 2 958,00
	9 230,50	99,00
vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten		- 99,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 9 230,50	
	- 5 274,57	
	- 2 637,29	
belasting Staat	0,00	0,00
	3 955,93	
	6 593,21	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat, zal de basisaanrekening worden toegepast.

Voorbeeld 3 (berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

Echtbaar met vier kinderen ten laste

Echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 25 000 euro
 — volledig vrijgesteld bij verdrag
 — waarvan 15 000 vrijgesteld bij verdrag
 — waarvan 10 000 vrijgesteld bij verdrag

Echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 22 000 euro.

	echtgenoot 1	echtgenoot 2
bezoldiging	25 000,00	22 000,00
ff.kosten	- 3 952,30	- 3 862,30
GBI	21 047,70	18 137,70

Toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen	14 140,00	
	21 560,00	
Overheveling	- 512,30	512,30
	21 047,70	7 932,30
Basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
6 747,47 beperkt tot	- 6 642,47	- 1 983,08
	0,00	3 482,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 0,00	
	- 0,00	
	- 0,00	
hoofdsom/belasting Staat	0,00	3 482,00

(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 1: 105,00 euro)

<i>basisbelasting</i>	<i>11 013,00</i>	<i>3 057,00</i>
<i>belasting op BVS</i>	<i>- 1 782,50</i>	<i>- 2 958,00</i>
	<i>9 230,50</i>	<i>99,00</i>
<i>vermindering pensioenen en vervangingsinkomsten</i>		<i>- 99,00</i>
<i>vermindering buitenlandse inkomsten</i>		
	<i>- 9 230,50</i>	
	<i>- 5 274,57</i>	
	<i>- 2 637,29</i>	
<i>belasting Staat</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>3 955,93</i>	
	<i>6 593,21</i>	

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat, zal de basisaanrekening worden toegepast.

Voorbeeld 3 (berekening op basis van de geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2017)

Echtbaar met vier kinderen ten laste

Echtgenoot 1: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 25 000 euro
 — *volledig vrijgesteld bij verdrag*
 — *waarvan 15 000 vrijgesteld bij verdrag*
 — *waarvan 10 000 vrijgesteld bij verdrag*

Echtgenoot 2: bruto gezamenlijk belastbare bezoldigingen ten bedrage van 22 000 euro.

	<i>echtgenoot 1</i>	<i>echtgenoot 2</i>
<i>bezoldiging</i>	<i>25 000,00</i>	<i>22 000,00</i>
<i>ff.kosten</i>	<i>- 3 952,30</i>	<i>- 3 862,30</i>
<i>GBI</i>	<i>21 047,70</i>	<i>18 137,70</i>

Toeslagen bij de echtgenoot met het hoogste gezamenlijk belaste inkomen (basisaanrekening)

<i>belastingvrije som (BVS)</i>		
<i>basis</i>	<i>7 420,00</i>	<i>7 420,00</i>
<i>toeslagen</i>	<i>14 140,00</i>	
	<i>21 560,00</i>	
<i>Overheveling</i>	<i>- 512,30</i>	<i>512,30</i>
	<i>21 047,70</i>	<i>7 932,30</i>
<i>Basisbelasting</i>	<i>6 642,47</i>	<i>5 465,08</i>
<i>belasting op BVS</i>		
<i>6 747,47 beperkt tot</i>	<i>- 6 642,47</i>	<i>- 1 983,08</i>
	<i>0,00</i>	<i>3 482,00</i>
<i>vermindering buitenlandse inkomsten</i>		
	<i>- 0,00</i>	
	<i>- 0,00</i>	
	<i>- 0,00</i>	
<i>hoofdsom/belasting Staat</i>	<i>0,00</i>	<i>3 482,00</i>

(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 1: 105,00 euro)

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen		14 140,00
		<u>21 560,00</u>
overheveling	3 422,30	- 3 422,30
	10 842,30	18 137,70
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
5 570,08 beperkt tot	- 2 814,69	- 5 465,08
	<u>3 827,28</u>	0,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 3 827,28	
	- 2 296,37	
	- 1 530,91	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	0,00
	1 530,91	
	2 296,37	

(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 2: 105,00 euro)

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (0,00/1 530,91/2 296,37 < 3 482,00), zal deze worden toegepast."

Aan de gemachtigde is bovendien gevraagd welke oplossing wordt geboden als de inkomsten van echtgenoot 2 waaraan de toeslagen in de alternatieve aanrekening worden toegewezen, niet volstaan om de belastingvermindering voor de belastingvrije som voor kinderen ten laste volledig te kunnen genieten. Het antwoord luidde:

"Wanneer de belastingvrije som van de echtgenoot 2 hoger is dan zijn belastbare inkomen, wordt het overschot overgeheveld naar echtgenoot 1, desgevallend beperkt tot het verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van echtgenoot 1.

Wanneer de belastingvermindering op de belastingvrije som hoger is dan de basisbelasting, wordt het deel van de belastingvermindering dat betrekking heeft op toeslagen voor kinderen ten laste omgezet in een belastingkrediet."

Een en ander zal in de aan te nemen wet duidelijk tot uiting moeten worden gebracht.

7. In het bij artikel 6, 1° en 2°, van het ontwerp nieuw in te voegen zinsdeel kan duidelijkheidshalve beter worden geschreven "bij toepassing van het 2° van dit lid of het derde lid", terwijl in de Nederlandse tekst van artikel 6, 2°, van het ontwerp vooraan de woorden "in het" dienen te worden toegevoegd.

8. Luidens artikel 7 van het ontwerp is de aanpassing van artikel 134, § 4, van het WIB 92, die het voorwerp is van artikel 6 van het ontwerp, van toepassing vanaf het aanslagjaar 2018.

toeslagen bij de echtgenoot met het laagste gezamenlijk belaste inkomen (alternatieve aanrekening)

belastingvrije som (BVS)		
basis	7 420,00	7 420,00
toeslagen		14 140,00
		<u>21 560,00</u>
overheveling	3 422,30	- 3 422,30
	10 842,30	18 137,70
basisbelasting	6 642,47	5 465,08
belasting op BVS		
5 570,08 beperkt tot	- 2 814,69	- 5 465,08
	<u>3 827,28</u>	0,00
vermindering buitenlandse inkomsten		
	- 3 827,28	
	- 2 296,37	
	- 1 530,91	
hoofdsom/belasting Staat		
	0,00	0,00
	1 530,91	
	2 296,37	

(belastingkrediet voor kinderen ten laste in hoofde van echtgenoot 2: 105,00 euro)

Vermits de alternatieve aanrekening leidt tot een lagere belasting op het niveau van de belasting Staat voor beide echtgenoten samen (0,00/1 530,91/2 296,37 < 3 482,00), zal deze worden toegepast."

En outre, il a été demandé au délégué quelle est la solution proposée lorsque les revenus du conjoint 2, auquel sont attribués les suppléments dans l'imputation alternative, ne suffisent pas pour pouvoir bénéficier totalement de la réduction d'impôt pour la quotité exemptée d'impôt pour enfants à charge. Il a répondu en ces termes :

"Wanneer de belastingvrije som van de echtgenoot 2 hoger is dan zijn belastbare inkomen, wordt het overschot overgeheveld naar echtgenoot 1, desgevallend beperkt tot het verschil tussen het belastbare inkomen en de belastingvrije som van echtgenoot 1.

Wanneer de belastingvermindering op de belastingvrije som hoger is dan de basisbelasting, wordt het deel van de belastingvermindering dat betrekking heeft op toeslagen voor kinderen ten laste omgezet in een belastingkrediet".

Tous ces points devront être précisés dans la loi à adopter.

7. Dans le nouveau membre de phrase à insérer par l'article 6, 1° en 2°, en projet, mieux vaudrait écrire, dans un souci de clarté, "en application du 2° du présent alinéa ou de l'alinéa 3", alors qu'au début du texte néerlandais de l'article 6, 2°, du projet, il conviendrait d'insérer les mots "in het".

8. Selon l'article 7 du projet, l'adaptation de l'article 134, § 4, du CIR 92, qui fait l'objet de l'article 6 du projet, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2018. Selon le

Volgens de toelichting in de memorie⁶ wordt de alternatieve aanrekening door de belastingadministratie ook reeds toegepast voor het aanslagjaar 2017 wanneer minstens één van beide echtgenoten inkomsten van buitenlandse oorsprong heeft en die aanrekening leidt tot een lagere belasting Staat.⁷

Gelet op het legaliteitsbeginsel in fiscale zaken staat het aan de wetgever, en niet aan de belastingadministratie, om de essentiële elementen van de belasting te bepalen. Bij circulaire kan derhalve deze alternatieve aanrekening niet worden ingevoerd vanaf het aanslagjaar 2017. Het is de wetgever zelf die moet bepalen vanaf welk aanslagjaar de nieuwe regels zullen gelden, terwijl de belastingadministratie verplicht is zich daarnaar te schikken.

Als de wetgever effectief van oordeel is dat de nieuwe regeling moet worden toegepast vanaf het aanslagjaar 2017, dan zal artikel 7 van het ontwerp in die zin moeten worden aangepast. Overigens rijst de vraag of daarmee wel voldaan wordt aan de voormelde arresten van het Hof van Justitie en van het Grondwettelijk Hof, die reeds dateren van 2013 en 2014; uit artikel 7 van het ontwerp, zoals het is geredigeerd, vloeit immers voort dat de regeling in principe niet zal kunnen worden toegepast voor voorgaande aanslagjaren.

Afdeling 3

Pensioenen

Artikel 8

9. De ontworpen aanpassing van artikel 34, § 1, 1^o, van het WIB 92 leidt ertoe dat naast pensioenen en andere toelagen “die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid”, voortaan ook als beroepsinkomen zijn aan te merken, bepaalde uitkeringen die rechtstreeks noch onrechtstreeks voortkomen uit enige werkzaamheid. In de inleidende zin van artikel 23, § 1, van het WIB 92 wordt echter nog gewag gemaakt van “inkomsten die rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit werkzaamheden van alle aard”, wat eveneens aanpassing behoeft.

Artikel 9

10. Omdat in de memorie van toelichting de vrijstelling van pensioenen en dergelijke door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun

⁶ De voorbeelden van berekeningen die ter illustratie in de memorie van toelichting zijn opgenomen, zijn moeilijk te begrijpen wegens de verwarringstichtende opmaak van de tekst. Beide taalversies stemmen bovendien niet steeds overeen: in voorbeeld 1 heeft echtgenoot 2 in de Nederlandse tekst een bezoldiging ten belope van 33 000 euro, terwijl in de Franse tekst melding wordt gemaakt van 35 000 euro. Dit alles dient te worden verholpen.

⁷ Zie ook circulaire 2017/C/31 van 18 mei 2017 “over de aanrekening van de toeslagen op de belastingvrije som voor gezinslasten”, nr. 1, laatste alinea: “In afwachting van een wetswijziging zal de administratie haar programma voor de berekening van de belasting voor aj. 2017 dan ook wijzigen zoals hierna wordt uiteengezet.”

commentaire inschrijft in de toelichting des motieven⁶, de imputatie alternatieve est déjà également appliquée par l'administration fiscale pour l'exercice d'imposition 2017 lorsqu'au moins un des deux conjoints perçoit des revenus d'origine étrangère et que cette imputation donne lieu à un impôt État plus bas⁷.

Eu égard au principe de légalité en matière fiscale, il appartient au législateur, et non à l'administration fiscale, de fixer les éléments essentiels de l'impôt. Cette imputation alternative ne peut dès lors pas être instaurée par circulaire à partir de l'exercice d'imposition 2017. C'est le législateur lui-même qui doit déterminer à partir de quel exercice d'imposition les nouvelles règles s'appliqueront, alors que l'administration fiscale est obligée de s'y conformer.

Si le législateur estime effectivement que le nouveau régime doit être appliqué à partir de l'exercice d'imposition 2017, l'article 7 du projet devra être adapté en ce sens. La question se pose au demeurant de savoir si, ce faisant, il est effectivement satisfait aux arrêts précités de la Cour de Justice et de la Cour constitutionnelle, qui datent déjà de 2013 et 2014; en effet, il résulte de l'article 7 du projet, tel qu'il est formulé, que le régime ne pourra en principe pas être appliqué pour les exercices d'imposition précédents.

Section 3

Pensions

Article 8

9. L'adaptation, en projet, de l'article 34, § 1^{er}, 1^o, du CIR 92 implique que, parallèlement aux pensions et autres allocations “qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle” certaines indemnités qui ne résultent ni directement ni indirectement d'une quelconque activité seront dorénavant également qualifiées de revenu professionnel. Or, la phrase introductive de l'article 23, § 1^{er}, du CIR 92 porte encore “les revenus qui proviennent, directement ou indirectement, d'activités de toute nature”, ce qui doit également être adapté.

Article 9

10. Dès lors que l'exposé des motifs évoque, de manière détaillée il est vrai, l'exonération des pensions et autres accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945

⁶ Les exemples de calculs insérés à titre d'illustration dans l'exposé des motifs sont difficilement compréhensibles, la disposition du texte prêtant à confusion. En outre, les deux versions linguistiques ne sont pas toujours conformes: dans l'exemple 1, le conjoint 2 a une rémunération d'un montant de 33 000 euros dans le texte néerlandais, alors que le texte français mentionne 35 000 euros. Il convient d'y remédier.

⁷ Voir également la circulaire 2017/C/31 du 18 mai 2017 “concernant l'imputation des suppléments de quotité exemptée pour charges de famille”, n° 1, dernier alinéa: “Par conséquent, en attendant une modification légale, l'administration modifiera pour l'ex. d'imp. 2017 son programme de calcul de l'impôt comme exposé ci-après”.

rechtverkrijgenden weliswaar uitgebreid wordt toegelicht, maar het verschil met de thans geldende regeling enigszins onduidelijk blijft,⁸ is de gemachtigde gevraagd dit te verduidelijken. Het antwoord luidde:

“La modification proposée est plus large que le régime actuel sur plusieurs points:

— elle n’est pas limitée aux sommes payées par un seul État (Allemagne);

— la circulaire de 1994 se limite aux travailleurs forcés, la disposition envisagée vise toutes les victimes de la deuxième guerre mondiale (travailleurs forcés, prisonniers politiques, autres persécutions, etc.);

— l’exonération se présente sous la forme d’une modification de l’article 38 CIR 92, ce qui constitue *de facto* une exonération de revenus étrangers sans réserve de progressivité.”

Artikel 10

11. Luidens artikel 10 van het ontwerp zijn de wijzigingen van artikel 38, § 1, eerste lid, van het WIB 92 (artikel 9) en van artikel 34, § 1, 1^o, van het WIB 92 (artikel 8) van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf respectievelijk 1 januari 2016 en 1 januari 2017. Vermits het om het invoeren van gunstiger fiscale behandelingen gaat, vormt de terugwerkende kracht op zich geen probleem. Het is evenwel onduidelijk waarom precies deze tijdstippen als respectievelijk omslagpunt worden gekozen.⁹ Dit kan het best verduidelijkt worden in de memorie van toelichting.

Afdeling 4

Wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën

Artikel 11

12. Artikel 11 van het ontwerp strekt tot de opheffing van een bepaling tot wijziging van artikel 366 van het WIB 92, die weliswaar reeds uitwerking heeft gekregen, maar bij de inwerkingtreding ervan geen relevantie meer had. Op 30 december 2016 – datum waarop de betrokken wijzigingsbepaling in werking is getreden – was artikel 366, tweede en derde lid, van het WIB 92 immers al gewijzigd met uitwerking vanaf

⁸ De regeling voor de door de Duitse Staat aan Belgische inwoners in hun hoedanigheid van (rechthebbenden van) gedeporteerden voor verplichte tewerkstelling gedurende de oorlog 1940-1945 betaalde pensioenen wordt verduidelijkt in circulaire nr. Ci.R9.D/450 374 van 17 februari 1994 (<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=354b36ba-ec3a-43c6-907c-728222fb64e9>).

⁹ De gemachtigde heeft laten weten dat de toepasselijkheid van de regeling in artikel 9 op 1 januari 2016 verklaard wordt “door het feit dat het eerste ontwerp van de wet reeds dateert van vorig jaar en er beslist is geweest om dit zo te houden, gelet dat dit in het voordeel is van de belastingplichtige”.

ou à leurs ayants droit, mais que la différence avec le régime actuellement en vigueur reste quelque peu obscure⁸, il a été demandé au délégué de préciser ce point. Il a répondu en ces termes:

“La modification proposée est plus large que le régime actuel sur plusieurs points:

— elle n’est pas limitée aux sommes payées par un seul État (Allemagne);

— la circulaire de 1994 se limite aux travailleurs forcés, la disposition envisagée vise toutes les victimes de la deuxième guerre mondiale (travailleurs forcés, prisonniers politiques, autres persécutions, etc.);

— l’exonération se présente sous la forme d’une modification de l’article 38 CIR 92, ce qui constitue *de facto* une exonération de revenus étrangers sans réserve de progressivité”.

Article 10

11. Selon l’article 10 du projet, les modifications des articles 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 92 (article 9) et 34, § 1^{er}, 1^o, du CIR 92 (article 8) s’appliquent aux revenus payés ou attribués à partir, respectivement, du 1^{er} janvier 2016 et du 1^{er} janvier 2017. Étant donné qu’il s’agit d’instaurer des traitements fiscaux plus favorables, la rétroactivité ne pose en soi aucun problème. On n’aperçoit toutefois pas la raison pour laquelle ces dates ont été choisies comme point de basculement respectif⁹. Mieux vaudrait le préciser dans l’exposé des motifs.

Section 4

Loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l’encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Article 11

12. L’article 11 du projet tend à abroger une disposition modifiant l’article 366 du CIR 92 qui, certes, a déjà produit ses effets, mais qui n’était plus pertinente lors de son entrée en vigueur. En effet, le 30 décembre 2016 – date à laquelle la disposition modificative concernée est entrée en vigueur –, l’article 366, alinéas 2 et 3, du CIR 92 avait déjà été modifié, avec effet au 21 août 2016, par la loi du 3 août 2016 “modifiant

⁸ Le régime applicable aux pensions reçues de l’État allemand par des habitants du Royaume, en leur qualité de déportés pour le travail obligatoire de la guerre 1940-1945 ou en leur qualité d’ayants droit de tels déportés est précisé dans la circulaire n^o Ci.R9.D-450 374 du 17 février 1994 (<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=d48d0b48-352c-43cd-bcc2-071b89099613&disableHighlighting=true#findHighlighted>).

⁹ Le délégué a fait savoir que l’applicabilité du régime inscrit à l’article 9 au 1^{er} janvier 2016 s’explique “door het feit dat het eerste ontwerp van de wet reeds dateert van vorig jaar en er beslist is geweest om dit zo te houden, gelet dat dit in het voordeel is van de belastingplichtige”.

21 augustus 2016 bij de wet van 3 augustus 2016 “tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het indienen van een bezwaarschrift betreft”. Gelet hierop dient artikel 83 van de wet van 18 december 2016 “tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën” te worden ingetrokken in plaats van te worden opgeheven.

Afdeling 5

Bedrijfsvoorheffing

Artikel 14

13. Artikel 14 van het ontwerp bepaalt dat de opheffing van de doorstortingsvrijstelling inzake de bedrijfsvoorheffing voor de bedoelde autonome overheidsbedrijven van toepassing is “op de bedrijfsvoorheffing ingehouden vanaf 1 januari 2017”. Dat betekent dat die bedrijven vanaf 2017 de bedrijfsvoorheffing opnieuw dienden door te storten.

Uit de memorie van toelichting blijkt dat zij sedert 1 januari 2017 geen vrijstelling van de doorstortingsverplichting meer hebben gevraagd. Voor zover dat inderdaad het geval is, is de terugwerkende kracht niet problematisch.

Afdeling 6

Administratieve boete

14. Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

15. Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jo BAERT

le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction d'une réclamation écrite”. En conséquence, l'article 83 de la loi du 18 décembre 2016 “organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances” doit être rapporté au lieu d'être abrogé.

Section 5

Précompte professionnel

Article 14

13. L'article 14 du projet dispose que l'abrogation de la dispense de versement du précompte professionnel pour les entreprises publiques autonomes visées s'applique “au précompte professionnel retenu à partir du 1^{er} janvier 2017 ». Il en résulte que ces entreprises devaient de nouveau verser le précompte professionnel à partir de 2017.

Il ressort de l'exposé des motifs qu'elles n'avaient plus demandé de dispense de l'obligation de versement depuis le 1^{er} janvier 2017. Si tel est effectivement le cas, la rétroactivité ne pose pas de problème.

Section 6

Amende administrative

14. Cette section n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 2

Modifications en matière de taxe sur la valeur ajoutée

15. Ce chapitre n'appelle aucune observation.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jo BAERT

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

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

op de voordracht van onze minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

TITEL 2

Fiscale bepalingen

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen**Afdeling 1**

Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren

Art. 2

De vergoedingen ontvangen tot uitvoering van de Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1612 van de Commissie van 8 september 2016 tot vaststelling van steun om de melkproductie te reduceren en de bijkomende vergoedingen toegekend bij toepassing van artikelen 1, § 1, alinea 3, a), en 2 van de gedelegeerde Verordening (EU) nr. 2016/1613 van 8 september 2016 tot vaststelling van buitengewone aanpassingssteun voor melkproducenten en landbouwers in andere veehouderijsectoren worden van inkomstenbelastingen vrijgesteld.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT

sur la proposition de notre ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

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

TITRE 1^{ER}*Disposition générale*Article 1^{er}

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

TITRE 2

*Dispositions fiscales*CHAPITRE 1^{ER}**Modifications en matière d'impôts sur les revenus****Section 1^{re}**

Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière

Art. 2

Les indemnités perçues en exécution du Règlement délégué (UE) n°2016/1612 de la Commission, du 8 septembre 2016, prévoyant une aide pour la réduction de la production laitière et les indemnités complémentaires octroyées en application des articles 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 3, a), et 2 du Règlement délégué (UE) n°2016/1613, du 8 septembre 2016, prévoyant l'octroi d'une aide d'adaptation exceptionnelle aux producteurs de lait et aux exploitants d'autres secteurs de l'élevage, sont exemptées d'impôts sur les revenus.

De in het vorige lid bedoelde vrijstelling is slechts van toepassing op de vergoedingen betaald voor één of meerdere van de vier perioden van productievermindering gedurende de maanden oktober 2016 tot maart 2017.

Art. 3

In artikel 25, 6°, a, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 19 mei 1998, 27 december 2004 en 14 april 2011, worden de woorden “, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten” opgeheven.

Art. 4

In artikel 28, eerste lid, 3°, a, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 19 mei 1998, 27 december 2004 en 14 april 2011, worden de woorden “, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten” opgeheven.

Art. 5

De Koning bepaalt de maatregelen noodzakelijk voor de naleving van de Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de minimissteun in de landbouwsector, in voorkomend geval in overleg met de Gewesten.

Afdeling 2

*Toeslagen op de belastingvrije som –
gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet*

Art. 6

In artikel 134, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 13 december 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 26 december 2015 en 30 juni 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

L'exemption visée à l'alinéa précédent n'est applicable qu'aux indemnités payées pour une ou plusieurs des quatre périodes de réduction allant des mois d'octobre 2016 à mars 2017.

Art. 3

Dans l'article 25, 6°, a, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 19 mai 1998, 27 décembre 2004 et 14 avril 2011, les mots “, à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers” sont abrogés.

Art. 4

Dans l'article 28, alinéa 1^{er}, 3°, a, du même Code, modifié par les lois des 19 mai 1998, 27 décembre 2004 et 14 avril 2011, les mots “, à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers” sont abrogés.

Art. 5

Le Roi prend les mesures nécessaires au respect du Règlement (UE) n°1408/2013 de la Commission, du 18 décembre 2013, relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture, le cas échéant en concertation avec les Régions.

Section 2

*Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt –
imposition commune – Imfeld-Garcet*

Art. 6

À l'article 134, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 26 décembre 2015 et 30 juin 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° in het eerste lid worden in de bepaling onder 3°, de woorden "met het hoogste belastbare inkomen" vervangen door de woorden "bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° van dit lid of het derde lid,";

2° in het eerste lid worden in de bepaling onder 4°, de woorden "met het laagste belastbare inkomen" vervangen door de woorden "bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen niet worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° van dit lid of het derde lid,";

3° de paragraaf wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, 2°, worden de in artikel 132 vermelde toeslagen toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen wanneer daardoor de belasting Staat verhoogd met de belasting op de in de artikelen 17, § 1, 1° tot 3°, en 90, eerste lid, 6° en 9°, vermelde inkomsten en op de meerwaarden op roerende waarden en titels die op grond van artikel 90, eerste lid, 1°, belastbaar zijn, voor beide echtgenoten samen genomen, wordt verlaagd."

Art. 7

Artikel 6 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2018.

Afdeling 3

Pensioenen

Art. 7/1

In artikel 23, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden in de inleidende zin de woorden "en de daarmee gelijkgestelde inkomsten" ingevoegd tussen de woorden "van alle aard" en de woorden ", met name".

Art. 8

In artikel 34, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 19 juli 2000, worden de woorden "worden toegekend in het kader van een wettelijke sociale beschermingsregeling of " ingevoegd tussen het woord "die" en het woord "rechtstreeks".

1° dans le 3° de l'alinéa 1^{er}, les mots "ayant le revenu imposable le plus élevé" sont remplacés par les mots "chez qui les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° du présent alinéa ou de l'alinéa 3,";

2° dans le 4° de l'alinéa 1^{er}, les mots "ayant le revenu imposable le plus bas" sont remplacés par les mots "chez qui les suppléments visés à l'article 132 ne sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° du présent alinéa ou de l'alinéa 3,";

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

"Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 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 bas, si l'impôt État augmenté de l'impôt afférent aux revenus visés aux articles 17, § 1^{er}, 1° à 3° et 90, alinéa 1^{er}, 6° et 9°, et aux plus-values sur valeurs et titres mobiliers imposables sur base de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°, pris ensemble pour les deux conjoints, s'en trouve diminué."

Art. 7

L'article 6 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2018.

Section 3

Pensions

Art. 7/1

Dans l'article 23, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, dans la phrase liminaire, les mots "et les revenus qui y sont assimilés" sont insérés entre les mots "de toute nature" et les mots ", à savoir".

Art. 8

Dans l'article 34, § 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 19 juillet 2000, les mots "sont attribuées dans le cadre d'un régime légal de protection sociale ou" sont insérés entre le mot "qui" et les mots "se rattachent".

Art. 9

In artikel 38, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt een bepaling onder 2°/1 ingevoegd, luidende:

“2°/1 pensioenen, renten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden;”.

Art. 10

De artikelen 7/1 en 8 zijn van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017.

Artikel 9 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2016 worden betaald of toegekend.

Afdeling 4

Wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën

Art. 11

Artikel 83 van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën wordt ingetrokken.

Afdeling 5

Administratieve boete

Art. 12

Artikel 445, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de programwet van 1 juli 2016, wordt aangevuld als volgt:

“Voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken kan voor de eerste overtreding een boete van 12 500 EUR worden opgelegd. Vanaf de tweede overtreding kan een boete van 25 000 EUR worden opgelegd.”.

Art. 9

Dans l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code il est inséré un 2°/1, rédigé comme suit:

“2°/1 les pensions, rentes et autres prestations périodiques ou non accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945 ou à leurs ayants droit;”.

Art. 10

Les articles 7/1 et 8 sont applicables aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2017.

L'article 9 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2016.

Section 4

Loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Art. 11

L'article 83 de la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances est retiré.

Section 5

Amende administrative

Art. 12

L'article 445, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, est complété comme suit:

“Pour les infractions dues à la mauvaise foi ou avec intention d'éluder l'impôt, une amende de 12 500 EUR pourra être appliquée pour la première infraction. À partir de la seconde infraction, une amende de 25 000 EUR pourra être appliquée.”.

HOOFDSTUK 2

**Wijzigingen inzake belasting over
de toegevoegde waarde**

Art. 13

Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wet van 15 oktober 1998, wordt opgeheven.

Gegeven te Brussel, 23 november 2017

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

CHAPITRE 2

**Modifications en matière de taxe sur
la valeur ajoutée**

Art. 13

L'article 105, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par la loi du 15 octobre 1998, est abrogé.

Donné à Bruxelles, le 23 novembre 2017

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Coördinatie van de artikelen

BasistekstenAangepaste teksten

TITRE 2 – FISCALE BEPALINGEN

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

*Afdeling 1 – Vrijstelling van bepaalde steun om de melkproductie te reduceren***Artikel 25, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Winst omvat eveneens :

(...)

6° de vergoedingen van alle aard die de ondernemer gedurende de exploitatie verkrijgt :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de winst van de onderneming tot gevolg kan hebben, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten;

b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

Artikel 28, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid die de verkrijger of de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is voorheen heeft uitgeoefend, zijn:

(...)

3° de vergoedingen van alle aard die na de stopzetting zijn verkregen:

Artikel 25, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992¹

Winst omvat eveneens :

(...)

6° de vergoedingen van alle aard die de ondernemer gedurende de exploitatie verkrijgt :

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de beroepswerkzaamheid of van de winst van de onderneming tot gevolg kan hebben;

b) tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

Artikel 28, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992²

Winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid die de verkrijger of de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is voorheen heeft uitgeoefend, zijn:

(...)

3° de vergoedingen van alle aard die na de stopzetting zijn verkregen:

¹ Artikel 3 van het ontwerp.

² Artikel 4 van het ontwerp.

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de werkzaamheid, van de winst of van de baten tot gevolg heeft of zou kunnen hebben, met uitzondering van de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van het vrijmaken van referentiehoeveelheden overeenkomstig de federale en gewestelijke reglementeringen betreffende de toepassing van de extra heffing in de sector melk en zuivelprodukten ;

b) of tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of van baten.

(...).

a) ter compensatie of naar aanleiding van enige handeling die een vermindering van de werkzaamheid, van de winst of van de baten tot gevolg heeft of zou kunnen hebben;

b) of tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of van baten.

(...).

Afdeling 2 – Toeslagen op de belastingvrije som – gemeenschappelijke aanslag – Imfeld-Garcet

Artikel 134, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

(...)

§ 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;

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;

Artikel 134, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992¹

(...)

§ 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;

3° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot **bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° van dit lid of het derde lid**, 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 Artikel 6 van het ontwerp.

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 bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.

Voor de toepassing van het eerste lid, 6°:

1° wordt het gedeelte van 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.

4° wanneer het belastbare inkomen van de echtgenoot **bij wie de in artikel 132 vermelde toeslagen niet worden toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som bij toepassing van het 2° van dit lid of het derde lid**, lager is dan zijn belastingvrije som, wordt het volledige overschot aan 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 bedragen dan 250 EUR per kind ten laste.

Voor de toepassing van het eerste lid, 6°:

1° wordt het gedeelte van 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.

In afwijking van het eerste lid, 2°, worden de in artikel 132 vermelde toeslagen toegevoegd aan het basisbedrag van de belastingvrije som van de echtgenoot met het laagste belastbare inkomen wanneer daardoor de belasting Staat verhoogd met de belasting op de in de artikelen 17, § 1, 1° tot 3°, en 90, eerste lid, 6° en 9°, vermelde inkomsten en op de

Afdeling 3 – Pensioenen

Artikel 23, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Beroepsinkomsten zijn inkomsten die rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit werkzaamheden van alle aard, met name:

1° winst ;

2° baten ;

3° winst en baten van een vorige beroeps-werkzaamheid ;

4° bezoldigingen ;

5° pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen.

(...).

Artikel 34, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen omvatten, ongeacht de schuldenaar, de verkrijger of de benaming ervan en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend:

1° pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid;

(...).

meerwaarden op roerende waarden en titels die op grond van artikel 90, eerste lid, 1°, belastbaar zijn, voor beide echtgenoten samen genomen, wordt verlaagd.

Artikel 23, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992¹

§ 1. Beroepsinkomsten zijn inkomsten die rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit werkzaamheden van alle aard **en de daarmee gelijkgestelde inkomsten**, met name:

1° winst ;

2° baten ;

3° winst en baten van een vorige beroeps-werkzaamheid ;

4° bezoldigingen ;

5° pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen.

(...).

Artikel 34, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992²

§ 1. Pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen omvatten, ongeacht de schuldenaar, de verkrijger of de benaming ervan en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend:

1° pensioenen en lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede als zodanig geldende toelagen, die **worden toegekend in het kader van een wettelijke sociale beschermingsregeling** of rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een beroepswerkzaamheid;

(...).

¹ Artikel 7/1 van het ontwerp.

² Artikel 8 van het ontwerp.

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Vrijgesteld zijn:

(...)

2° pensioenen of renten ten laste van de Schatkist toegekend aan militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van militaire anciënniteitspensioenen;

(...).

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992¹

§ 1. Vrijgesteld zijn:

(...)

2° pensioenen of renten ten laste van de Schatkist toegekend aan militaire en burgerlijke slachtoffers van de twee oorlogen of aan hun rechtverkrijgenden, met uitzondering van militaire anciënniteitspensioenen;

2°/1 pensioenen, renten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden;

(...).

Afdeling 4 – Wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën**Artikel 83 van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën**

In de Franse tekst van artikel 366, tweede en derde lid, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de programmawet van 27 december 2004 en gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de woorden "directeur des contributions" vervangen door de woorden "conseiller général de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus".

Afdeling 5 – Administratieve boete**Artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

(...)

Artikel 83 van de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën²

... (ingetrokken)

Artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992³

(...)

¹ Artikel 9 van het ontwerp.

² Artikel 11 van het ontwerp.

³ Artikel 12 van het ontwerp.

§ 3. In afwijking van § 1, eerste lid, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, een boete opleggen van 1 250 EUR tot 25 000 EUR vanaf de tweede overtreding.

De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

§ 3. In afwijking van § 1, eerste lid, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, een boete opleggen van 1 250 EUR tot 25 000 EUR vanaf de tweede overtreding.

Voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken kan voor de eerste overtreding een boete van 12.500 EUR worden opgelegd. Vanaf de tweede overtreding kan een boete van 25.000 EUR worden opgelegd.

De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

Hoofdstuk 2 - Wijzigingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

De Koning kan ten laatste tot 31 december 1999, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van de Europese Commissie die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het eerste lid genomen besluiten.

Artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde¹

... *(opgeheven)*

... *(opgeheven)*

¹ Artikel 13 van het ontwerp.

Coordination des articles

Texte de baseTexte de base adapté au projet

TITRE 2 – DISPOSITIONS FISCALES

Chapitre 1^{er} – Modifications en matière d'impôts sur les revenusSection 1^{ère} – Exonération de certaines aides pour la réduction de la production laitière**Article 25, du Code des impôts sur les revenus 1992**

Les bénéfices comprennent également :

(...)

6° les indemnités de toute nature que l'entrepreneur obtient en cours d'exploitation :

a) en compensation ou à l'occasion de tout acte quelconque susceptible d'entraîner une réduction de l'activité professionnelle ou des bénéfices de l'entreprise, à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers ;

b) en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices.

Article 28, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992

Les bénéfices et profits d'une activité professionnelle exercée antérieurement par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause, sont :

(...)

3° les indemnités de toute nature obtenues postérieurement à la cessation :

a) en compensation ou à l'occasion d'un acte quelconque susceptible d'avoir entraîné une réduction de l'activité, des

Article 25, du Code des impôts sur les revenus 1992¹

Les bénéfices comprennent également :

(...)

6° les indemnités de toute nature que l'entrepreneur obtient en cours d'exploitation :

a) en compensation ou à l'occasion de tout acte quelconque susceptible d'entraîner une réduction de l'activité professionnelle ou des bénéfices de l'entreprise ;

b) en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices.

Article 28, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992²

Les bénéfices et profits d'une activité professionnelle exercée antérieurement par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause, sont :

(...)

3° les indemnités de toute nature obtenues postérieurement à la cessation :

a) en compensation ou à l'occasion d'un acte quelconque susceptible d'avoir

¹ Article 3 du projet.

² Article 4 du projet.

bénéfices ou des profits, à l'exception des indemnités perçues à l'occasion de la libération de quantités de référence conformément aux réglementations fédérales et régionales relatives à l'application du prélèvement supplémentaire dans le secteur du lait et des produits laitiers ;

b) ou en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits.

(...).

entraîné une réduction de l'activité, des bénéfices ou des profits ;

b) ou en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits.

(...).

Section 2 – Suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt – imposition commune – Imfeld-Garcet

Article 134, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992

(...)

§ 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 ;

3° lorsque le revenu imposable du conjoint ayant 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 ;

4° lorsque le revenu imposable du conjoint ayant 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 est ajoutée à la

Article 134, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992¹

(...)

§ 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 ;

3° lorsque le revenu imposable du conjoint **chez qui les suppléments visés à l'article 132 sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° du présent alinéa ou de l'alinéa 3**, 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 ;

4° lorsque le revenu imposable du conjoint **chez qui les suppléments visés à l'article 132 ne sont ajoutés au montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt en application du 2° du présent alinéa ou de l'alinéa 3**, est inférieur à sa quotité du

¹ Article 6 du projet.

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 1^{er}, 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.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 6° :

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1^{er}, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 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.

revenu exemptée d'impôt, la totalité de l'excédent de quotité du revenu exemptée d'impôt 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 1^{er}, 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.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 6° :

1° la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui est transférée en application de l'alinéa 1^{er}, 3°, est censée être constituée en priorité du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131 et des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1^{er}, 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.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 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 bas, si l'impôt État augmenté de l'impôt afférent aux revenus visés aux articles 17, § 1^{er}, 1° à 3° et 90, alinéa 1^{er}, 6° et 9°, et aux plus-values sur valeurs et titres mobiliers imposables sur base de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°, pris ensemble pour les deux conjoints, s'en trouve diminué.

Section 3 – Pensions

Article 23, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Les revenus professionnels sont les revenus qui proviennent, directement ou indirectement, d'activités de toute nature, à savoir :

- 1° les bénéfiques ;
 - 2° les profits ;
 - 3° les bénéfiques ou profits d'une activité professionnelle antérieure ;
 - 4° les rémunérations ;
 - 5° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu.
- (...).

Article 34, § 1^{er}, 1^o, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Les pensions, rentes et allocations en tenant lieu comprennent, quels qu'en soient le débiteur, le bénéficiaire, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi :

- 1° les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle ;
- (...).

Article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Sont exonérées :

- (...)
- 2° les pensions ou les rentes octroyées à charge du Trésor, aux victimes militaires et civiles des deux guerres ou à leurs ayants

Article 23, du Code des impôts sur les revenus 1992¹

§ 1^{er}. Les revenus professionnels sont les revenus qui proviennent, directement ou indirectement, d'activités de toute nature **et les revenus qui y sont assimilés**, à savoir :

- 1° les bénéfiques ;
 - 2° les profits ;
 - 3° les bénéfiques ou profits d'une activité professionnelle antérieure ;
 - 4° les rémunérations ;
 - 5° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu.
- (...).

Article 34, § 1^{er}, 1^o, du Code des impôts sur les revenus 1992²

§ 1^{er}. Les pensions, rentes et allocations en tenant lieu comprennent, quels qu'en soient le débiteur, le bénéficiaire, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi :

- 1° les pensions et les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui **sont attribuées dans le cadre d'un régime légal de protection sociale** ou se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle ;
- (...).

Article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992³

§ 1^{er}. Sont exonérées :

- (...)
- 2° les pensions ou les rentes octroyées à charge du Trésor, aux victimes militaires et civiles des deux guerres ou à leurs ayants

¹ Article 7/1 du projet.

² Article 8 du projet.

³ Article 9 du projet.

droit, à l'exclusion des pensions militaires d'ancienneté ;

(...).

droit, à l'exclusion des pensions militaires d'ancienneté ;

2°/1 les pensions, rentes et autres prestations périodiques ou non accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945 ou à leurs ayants droit ;

(...).

Section 4 – Loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Article 83 de la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances

Dans le texte français de l'article 366, alinéas 2 et 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, insérés par la loi-programme du 27 décembre 2004 et modifiés par la loi du 27 avril 2016, les mots "directeur des contributions" sont remplacés par les mots "conseiller général de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus".

Section 5 – Amende administrative

Article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992

(...)

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut, pour une infraction des dispositions des articles 321/1 à 321/6, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, appliquer une amende de 1 250 EUR à 25 000 EUR à partir de la deuxième infraction.

Article 83 de la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances¹

... (retiré)

Article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992²

(...)

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut, pour une infraction des dispositions des articles 321/1 à 321/6, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, appliquer une amende de 1 250 EUR à 25 000 EUR à partir de la deuxième infraction. **Pour les infractions dues à la mauvaise foi ou avec intention d'éluider l'impôt, une amende de 12.500 EUR pourra être appliquée pour la première infraction. À**

¹ Article 11 du projet.

² Article 12 du projet.

Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives et règle les modalités d'application de celles-ci.

partir de la seconde infraction, une amende de 25.000 EUR pourra être appliquée.

Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives et règle les modalités d'application de celles-ci.

Chapitre 2 - Modifications en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Article 105, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Jusqu'au 31 décembre 1999 au plus tard, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil de l'Union européenne ou de la Commission européennes, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 1^{er}.

Article 105, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée¹

... (*abrogé*)

... (*abrogé*)

¹ Article 13 du projet.