DOC 54 **2199/001**

BELGISCHE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

1 december 2016

WETSONTWERP

tot wijziging van de artikelen 4 en 243/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS DE BELGIQUE

1er décembre 2016

PROJET DE LOI

modifiant les articles 4 et 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992

Blz.

INHOUD

Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	10
Impactanalyse	11
Advies van de Raad van State	21
Wetsontwerp	27
Bijlage	29

Pages

SOMMAIRE

Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	10
Analyse d'impact	16
Avis du Conseil d'État	21
Projet de loi	27
Annexe	29

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.

De regering heeft dit wetsontwerp op 1 december 2016 ingediend.	*Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 1er décembre 2016.*
De "goedkeuring tot drukken" werd op 1 december 2016 door de Kamer ontvangen.	*Le "bon à tirer" a été reçu à la Chambre le 1er décembre 2016.*

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:		*Abréviations dans la numérotation des publications:*	
DOC 54 0000/000:	*Parlementair document van de 54e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*	*DOC 54 0000/000:*	*Document parlementaire de la 54e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*
QRVA:	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*	*QRVA:*	*Questions et Réponses écrites*
CRIV:	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*	*CRIV:*	*Version Provisoire du Compte Rendu intégral*
CRABV:	*Beknopt Verslag*	*CRABV:*	*Compte Rendu Analytique*
CRIV:	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*	*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:	*Plenum*	*PLEN:*	*Séance plénière*
COM:	*Commissievergadering*	*COM:*	*Réunion de commission*
MOT:	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*	*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 : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp wil uitvoering geven aan de volgende passage uit het regeerakkoord:

"Er wordt een regeling uitgewerkt zodat asielzoekers zonder beroepsinkomsten, geen gelden kunnen terugkrijgen van de belastingen.".

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi tend à exécuter le passage suivant de l'accord de gouvernement:

"Il mettra en place une règlementation empêchant les demandeurs d'asile sans revenus professionnels de bénéficier de remboursements d'impôts.".

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De regering heeft in het kader van het Regeerakkoord van 9 oktober 2014 aangekondigd dat zij wil bijdragen tot een rechtvaardig en eenvoudig belastingsysteem.

Artikel 2, § 1, 1°, a), WIB 92 bepaalt dat onder rijksinwoners dienen te worden verstaan de natuurlijke personen die in België hun woonplaats hebben gevestigd of, wanneer zij geen woonplaats in België hebben, de zetel van hun fortuin in België hebben gevestigd.

De feitelijke woonplaats wordt noodzakelijkerwijze gekenmerkt door een zekere bestendigheid of continuïteit (Cass. 30 juni 1983; Cass. 15 november 1990). Er moet onder meer worden beoordeeld waar de natuurlijke persoon effectief en duurzaam verblijft (Gent 16 juni 2015, rolnr. 2014/AR/629).

Artikel 2, § 1, 1°, tweede lid, WIB 92 bepaalt dat natuurlijke personen geacht worden hun woonplaats in België gevestigd te hebben indien zij in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven. Dit is een weerlegbaar vermoeden van rijksinwonerschap.

Door de invoering van het wachtregister door de wet van 24 mei 1994 tot oprichting van een wachtregister in de wet van 19 juli 1991 betreffende de bevolkingsregisters, de identiteitskaarten, de vreemdelingenkaarten en de verblijfsdocumenten en tot wijziging van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen worden natuurlijke personen die ingeschreven worden in het wachtregister ook ingeschreven in het Rijksregister.

Bijgevolg worden door de werking van voormeld vermoeden de natuurlijke personen ingeschreven in het wachtregister geacht Belgische rijksinwoners te zijn.

De wetgever zelf heeft in de memorie van toelichting bij de wet van 24 mei 1994 tot oprichting van een wachtregister verklaard dat de personen die worden opgenomen in het wachtregister in België verblijven in een bijzonder onzekere toestand die moeilijk te verzoenen is met het meer stabiele karakter dat eigen is aan het bevolkingsregister of het vreemdelingenregister (*Parl. St.* 1993-1994, 1281/1).

Asielzoekers ingeschreven in het wachtregister moeten in principe het Belgisch grondgebied verlaten indien hun asielaanvraag negatief wordt beantwoord. Hun

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES ET MESSIEURS,

Dans le cadre de l'Accord de gouvernement du 9 octobre 2014, le gouvernement a annoncé vouloir contribuer à un système fiscal équitable et simple.

L'article 2, § 1er, 1°, a), CIR 92, dispose qu'il faut entendre par habitants du Royaume, les personnes physiques qui ont établi leur domicile en Belgique ou, lorsqu'elles n'ont pas de domicile en Belgique, qui ont établi en Belgique le siège de leur fortune.

Le domicile de fait est caractérisé nécessairement par une certaine permanence ou continuité (Cass. 30 juin 1983; Cass., 15 novembre 1990). Il faut, entre autres, déterminer où la personne physique demeure effectivement et de manière durable (Gand, 16 juin 2015, n° rôle 2014/AR/629).

L'article 2, § 1er, 1°, alinéa 2, CIR 92, dispose que les personnes physiques sont présumées avoir établi leur résidence en Belgique si elles sont inscrites au Registre national des personnes physiques. Il s'agit d'une présomption réfragable du statut d'habitant du Royaume.

Par l'introduction d'un registre d'attente par la loi du 24 mai 1994 créant un registre d'attente dans la loi du 19 juillet 1991 relative aux registres de la population, aux cartes d'identité, aux cartes d'étranger et aux documents de séjour et modifiant la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, les personnes physiques inscrites dans le registre d'attente sont également inscrites dans le Registre national.

Par conséquent, en appliquant la présomption rappelée précédemment, les personnes physiques inscrites dans le registre d'attente sont présumées être des habitants du Royaume.

Le législateur lui-même a, dans l'exposé des motifs de la loi du 24 mai 1994 créant un registre d'attente, précisé que les personnes reprises dans le registre d'attente séjournent en Belgique dans une situation particulièrement précaire se conciliant difficilement avec le caractère de stabilité plus grande que caractérise l'inscription aux registres de population ou des étrangers (*Doc. parl.* 1993-1994, 1281/1).

Les demandeurs d'asile inscrits au registre d'attente doivent en principe quitter le territoire belge si leur demande d'asile reçoit une réponse négative. Leur séjour

verblijf in België gedurende de asielaanvraagprocedure is dan ook onzeker.

Op basis van de feiten en van wetgeving kan dus worden besloten dat zij gedurende de asielaanvraag geen duurzaam en bestendig verblijf in België aanhouden. Het verblijf in België is dus per definitie precair en niet duurzaam.

Het feitelijk vermoeden van rijksinwonerschap dat volgt uit de inschrijving in het wachtregister, is bijgevolg niet voldoende om te besluiten dat alle personen die ingeschreven zijn in het wachtregister voldoen aan één van de basisvoorwaarden inzake rijksinwonerschap, i.c. duurzaam verblijf.

Zij kunnen dan ook niet als rijksinwoners worden beschouwd en moeten dus als niet-inwoners gekwalificeerd worden.

Aangezien voormeld vermoeden weerlegbaar is, ook door de belastingheffende overheid zelf (Gent,16 juni 2015, rolnr. 2014/AR/629), zijn er onder de huidige wetgeving ook nu al argumenten om te stellen dat voormelde personen ingeschreven in het wachtregister als niet-rijksinwoners moeten worden beschouwd omdat zij immers geen bestendig en continu verblijf in België houden.

Echter om iedere discussie en onzekerheid in hoofde van en met de betrokkenen te vermijden, om de taakbelasting voor de fiscale administratie te vermijden en in het administratief belang van de betrokken personen, is het passend om de wetgeving en de toepassing ervan te verduidelijken en de algemene invulling van het woonplaatsbegrip voor deze situaties te verankeren.

De bediscussieerbare gevallen onder de huidige wetgeving worden hierdoor uitgesloten en dus kan er niet langer worden betwist of zij nu wel of niet effectief hun fiscale woonplaats in België hebben.

Bijgevolg wordt voorgesteld om deze categorie van personen in artikel 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 expliciet uit te sluiten van de toepassing van de personenbelasting omdat zij tot op het moment van de beslissing over de asielaanvraag en bij afwezigheid van een positieve beslissing niet aan de basisvoorwaarden voor een kwalificatie als rijksinwoner voldoen.

In de mate dat de asielzoeker zijn zetel van fortuin nog niet in België is gesitueerd, stelt de Raad van State dat een uitsluiting uit de personenbelasting verantwoord kan zijn.

en Belgique au cours de la procédure de demande d'asile est donc aussi précaire.

Sur base des faits et de la législation, on peut donc conclure que, durant la demande d'asile, ils n'ont pas maintenu un séjour durable et stable en Belgique. Le séjour en Belgique est donc, par définition, précaire et non durable.

La présomption du statut d'habitant du Royaume liée à l'inscription au registre d'attente, ne suffit pas à conclure que toutes les personnes inscrites au registre d'attente satisfont à une des conditions de base du statut d'habitant du Royaume, à savoir le séjour durable.

Elles peuvent donc aussi ne pas être considérées comme habitants du Royaume, et doivent donc être qualifiées de non-résidents.

Étant donné que la présomption précitée est réfragable, aussi par les services de taxation (Gand, 16 juin 2015, n° rôle 2014/AR/629), il existe déjà des arguments, sous l'empire de la législation actuelle, pour décider que les personnes précitées inscrites au registre d'attente doivent être considérées comme non-habitant du Royaume, parce qu'elles ne maintiennent pas un séjour stable et continu en Belgique.

Cependant, afin d'éviter toute discussion et insécurité dans le chef de, et à l'égard des intéressés, pour éviter la charge administrative pour l'administration fiscale et dans l'intérêt administratif des personnes concernées, il convient de clarifier la législation et son application, et d'ancrer la signification générale de domicile pour ces situations.

Les cas prêtant à discussion sous la législation actuelle sont ainsi exclus, et on ne pourra plus contester s'ils ont ou non effectivement leur domicile en Belgique.

Il est par conséquent proposé d'exclure explicitement dans l'article 4 du Code des impôts sur les revenus 1992 cette catégorie de personnes du champ d'application de l'impôt des personnes physiques, parce que, jusqu'au moment de la décision concernant la demande d'asile et en l'absence de décision positive, elles ne satisfont pas aux conditions de base pour être qualifiées d'habitants du Royaume.

Dans la mesure où le demandeur d'asile n'avait pas déjà établi le siège de sa fortune en Belgique, le Conseil d'État indique qu'une exclusion pourrait être justifiée.

Het is technisch beter om in een uitsluiting te voorzien in artikel 4 van voormeld wetboek dan het woonplaatsbegrip zelf, zoals omschreven in artikel 2 van hetzelfde wetboek, uit te hollen.

Indien het woonplaatsbegrip van artikel 2 zou worden aangepast zou (1) het principe van het principieel vermoeden van inwonerschap worden uitgehold, wat geen secundair effect mag zijn en (2) zouden er in de praktijk discussies kunnen ontstaan dat de betrokken natuurlijk personen toch als rijksinwoners zouden kunnen worden beschouwd op basis van de hoofdcriteria, namelijk de woonplaats en de zetel van fortuin.

Op aangeven van de Raad van State wordt met name voor de situaties dat de persoon die ingeschreven wordt in het wachtregister voordien reeds als Belgisch fiscaal rijksinwoner kwalificeerde omdat hij zijn zetel van fortuin al in België heeft, een uitzondering voorzien. Deze personen worden uitgesloten van deze wijziging en blijven dus bij voortduur onderworpen aan de personenbelasting.

De verankering om ze uit te sluiten van de personenbelasting heeft in de meeste gevallen tot gevolg dat de betrokken personen geen aangifte moeten indienen, noch een aangifte in de personenbelasting, noch een aangifte in de belasting van niet-inwoners, tenzij ze in België inkomsten verwerven die bij toepassing van artikel 232, WIB 92 moeten worden aangegeven in een aangifte in de belasting van niet-inwoners. Dit zal bij voorbeeld het geval zijn wanneer de betrokken personen beroepsinkomsten verwerven in België. Wanneer die in België behaalde beroepsinkomsten 75 pct. of meer bedragen van alle beroepsinkomsten (Belgische en buitenlandse) die ze tijdens het belastbare tijdperk hebben behaald, zal de belasting van niet-inwoners worden berekend overeenkomstig artikel 243/1, WIB 92. Dit houdt in dat de belasting grotendeels wordt berekend zoals de personenbelasting, evenwel zonder toepassing van de autonomiefactor en zonder toepassing van de gewestelijke belastingregels. Belastingplichtigen voor wie de belasting overeenkomstig artikel 243/1, WIB 92, wordt berekend, hebben bv. ook recht op persoonsgebonden voordelen, het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten (artikel 289*ter*, WIB 92) en het belastingkrediet werkbonus (artikel 289*ter*/1, WIB 92).

De Raad van State zegt dat een verantwoording voor het uitsluiten van asielzoekers zonder beroepsinkomsten van het belastingkrediet voor kinderen ten laste haar niet bekend is. Dit is echter niet noodzakelijk omdat de uitsluiting een automatisch gevolg is dat voortvloeit uit de systematiek van het Wetboek van deinkomstenbelastingen 1992 voor alle niet-inwoners

Il est techniquement préférable de prévoir l'exclusion dans l'article 4 du code précité, plutôt que de vider le contenu de la notion même de domicile, tel que décrit à l'article 2 du même code.

Si la notion de domicile de l'article 2 était adaptée, (1) le principe de la présomption fondamentale de domicile serait affecté, ce qui ne peut être un effet accessoire et (2) des discussions pourraient avoir lieu en pratique, selon lesquelles les personnes physiques concernées pourraient encore être considérées comme habitants du Royaume sur base des critères principaux, à savoir le domicile et le siège de la fortune.

Sur indication du Conseil d'État, une exception est néanmoins prévue, à savoir pour les situations où la personne qui est inscrite dans le registre d'attente était déjà préalablement qualifiée de résident fiscal belge étant donné que le siège de sa fortune est déjà établi en Belgique. Ces personnes sont exclues de cette modification et continuent d'être assujetties à l'impôt des personnes physiques.

L'ancrage pour exclure de l'impôt des personnes physiques a pour conséquence, dans la plupart des cas, que les personnes concernées ne doivent pas introduire de déclaration, que ce soit une déclaration à l'impôt des personnes physiques, ou une déclaration à l'impôt des non-résidents, sauf s'ils acquièrent en Belgique des revenus qui doivent être mentionnés dans une déclaration à l'impôt des non-résidents en application de l'article 232, CIR 92. Cela sera notamment le cas lorsque les personnes concernées recueillent des revenus professionnels en Belgique. Lorsque ces revenus professionnels recueillis en Belgique s'élèvent à 75 p.c. ou plus de tous les revenus professionnels (belges et étrangers) qu'ils ont recueillis pendant la période imposable, l'impôt des non-résidents sera calculé conformément à l'article 243/1, CIR 92. Cela implique que l'impôt sera en grande partie calculé comme l'impôt des personnes physiques, sans application toutefois du facteur d'autonomie et des règles fiscales régionales. Les contribuables pour qui l'impôt est calculé conformément à l'article 243/1, CIR 92, ont par exemple aussi droit aux avantages liés à la situation personnelle, le crédit d'impôt pour bas revenus d'activités (article 289*ter*, CIR 92) et le crédit d'impôt bonus emploi (article 289*ter*/1, CIR 92).

Le Conseil d'État indique ne pas avoir connaissance d'une motivation pour l'exclusion des demandeurs d'asile sans revenus professionnels du crédit d'impôt pour enfants à charge. Une telle motivation n'est toutefois pas nécessaire, puisque l'exclusion est une conséquence automatique qui découle de la systématique du Code des impôts sur les revenus 1992 pour *tous* les

zonder beroepsinkomsten, ook de niet-asielzoekers, en zoals dat voor hen nu ook al het geval is. Indien door deze volgens de Raad van State voldoende verantwoorde aanpassing van artikel 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de asielzoekers worden ondergebracht in de categorie van belastingplichtigen waar ze fiscaaltechnisch thuishoren (de niet-inwoners – zie terzake ook de parlementaire vraag nr. 467 van mevrouw Almaci van 6 november 2008), dan is de niet toepassing van het belastingkrediet voor kinderen ten laste ook automatisch verantwoord. De regering stelt ook voor om het belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, § 3, WIB 92) niet te verlenen aan asielzoekers voor het verkorte belastbare tijdperk waarvoor ze aan de belasting van niet-inwoners onderworpen zijn wanneer ze voor het overige deel van het kalenderjaar voor een verkort belastbaar tijdperk aan de personenbelasting worden onderworpen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Dit artikel bepaalt de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

Art. 2

Dit artikel bepaalt dat natuurlijke personen die in het wachtregister zijn ingeschreven, niet aan de personenbelasting zijn onderworpen.

Er wordt enkel verwezen naar de natuurlijke personen omschreven in artikel 1, paragraaf 1, eerste lid, 2° van de wet van 19 juli 1991 betreffende de bevolkingsregisters, de identiteitskaarten, de vreemdelingenkaarten en de verblijfsdocumenten en tot wijziging van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen i.c. de asielzoekers, welke zijn ingeschreven in het wachtregister (en dus niet de asielaanvragers die ingeschreven zijn in het vreemdelingenregister omwille van het feit dat zij over een verblijfsvergunning beschikken om een andere reden). Het derde lid bepaalt dat de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de inschrijving in het wachtregister kan voorschrijven van andere vreemde onderdanen die zich in een onzekere administratieve toestand van verblijf in België bevinden, die hun inschrijving of het behoud ervan in de bevolkingsregisters niet mogelijk maakt.

Om situaties te vermijden waarbij onbedoeld personen als niet-inwoners worden beschouwd door de

non-résidents sans revenus professionnels, également les non-demandeurs d'asile, et comme c'est déjà le cas pour eux aussi. Si par cette adaptation suffisamment justifiée selon le Conseil d'État de l'article 4 du Code des impôts sur les revenus 1992, les demandeurs d'asile ressortissent de la catégorie de contribuables à laquelle ils appartiennent d'un point de vue de la technique fiscale (les non-résidents – voir également la question parlementaire n° 467 de Madame Almaci du 6 novembre 2008), la non-application du crédit d'impôt pour enfants à charge est dès lors automatiquement justifiée. Le gouvernement propose également de ne plus octroyer le crédit d'impôt pour enfants à charge (article 134, § 3, CIR 92) aux demandeurs d'asile pour la période imposable raccourcie pour laquelle ils sont assujettis à l'impôt des non-résidents lorsqu'ils sont soumis à l'impôt des personnes physiques pour une période imposable raccourcie pour le reste de l'année civile.

DISCUSSION PAR ARTICLES

Article 1er

Cet article précise le fondement constitutionnel en matière de compétence.

Art. 2

Cet article précise que les personnes physiques inscrites au registre d'attente ne sont pas soumises à l'impôt des personnes physiques.

Il est uniquement fait référence aux personnes physiques énoncées dans l'article 1er, § 1er, alinéa 1er,2°, de la loi du 19 juillet 1991 relative aux registres de la population, aux cartes d'identité, aux cartes d'étranger et aux documents de séjour et modifiant la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, c'est-à-dire les demandeurs d'asile qui sont inscrits au registre d'attente (et donc non pas les demandeurs d'asile qui sont inscrits au registre des étrangers en raison de la possession d'un titre de séjour délivré sur une autre base). Le troisième alinéa dispose que le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prescrire l'inscription dans le registre d'attente d'autres ressortissants étrangers qui se trouvent dans une situation administrative précaire de résidence en Belgique ne permettant pas leur inscription ou le maintien de celle-ci dans les registres de la population.

Afin d'éviter les situations où des personnes non visées sont considérées comme des non-résidents suite

uitbreiding door de Koning van de lijst van de personen die in het wachtregister dienen te worden ingeschreven, wordt enkel verwezen naar het eerste lid, 2°, van paragraaf 1.

Zo worden bv. de personen die op grond van artikel 5 van het koninklijk besluit van 7 mei 2008 tot vaststelling van bepaalde uitvoeringsmodaliteiten van de wet van 15 december 1980 betreffende de toegang tot het grondgebied, het verblijf, de vestiging en de verwijdering van vreemdelingen worden ingeschreven in het wachtregister, niet beoogd. Het gaat met name om de burgers van de Europese Unie die bij de gemeente een verklaring van inschrijving aanvragen en door de gemeente onmiddellijk, zonder voorafgaande woonstcontrole, ingeschreven worden in het wachtregister op het verklaarde adres, in afwachting van de uitvoering van de woonstcontrole.

Personen die in het vreemdelingenregister zijn ingeschreven worden evenmin door de maatregel beoogd. Het gaat om vreemdelingen die toegelaten of gemachtigd zijn tot een verblijf van meer dan drie maanden in België, , zoals bv. buitenlandse studenten en buitenlandse werknemers met een verblijfsvergunning.

Op aangeven van de Raad van State worden de asielzoekers die al als Belgisch fiscaal inwoner kwalificeren omdat hun zetel van fortuin al in België gevestigd is, uitgesloten van de nieuwe regeling omdat er in een dergelijke situatie inderdaad wel sprake is van een voldoende verankering met België.

Ook de asielzoekers die gehuwd zijn (of wettelijk samenwonen met) een belastingplichtige die aan de personenbelasting is onderworpen, worden niet beoogd. De regering is van oordeel dat hier wel sprake is van voldoende verankering, vermits één van de echtgenoten een voldoende duurzame band heeft met België. In die zin is de uitzondering vergelijkbaar met die vermeld in artikel 4, 2°, WIB 92 voor de leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten, andere dan diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren, die de Belgische nationaliteit bezitten of duurzaam verblijf houden in België. De uitzondering voor echtgenoten geldt evenwel niet in de gevallen waarin in beginsel geen gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, zoals voor het jaar van huwelijk of van de verklaring van wettelijke samenwoning.

Art. 3

Het is mogelijk dat het kalenderjaar wordt opgedeeld in twee belastbare tijdperken. In het jaar waarin de belastingplichtige als vluchteling wordt erkend, is

à l'extension par le Roi de la liste des personnes qui doivent être inscrites au registre d'attente, il est seulement fait référence à l'alinéa 1er, 2°, du paragraphe 1.

Ne sont par exemple pas visées, les personnes qui sont inscrites dans le registre d'attente en vertu de l'article 5 de l'arrêté royal du 7 mai 2008 portant certaines modalités d'exécution de la loi du 15 décembre 1980 sur l'accès au territoire, le séjour, l'établissement et l'éloignement des étrangers. Il s'agit notamment de citoyens de l'Union européenne qui demandent auprès de la commune une déclaration d'inscription et qui sont immédiatement inscrits par la commune, sans contrôle de résidence préalable, dans le registre d'attente à l'adresse indiquée, en attendant qu'il soit procédé au contrôle de résidence.

Les personnes inscrites dans le registre des étrangers ne sont pas non plus visées par la mesure. Il s'agit d'étrangers qui sont admis ou autorisés à séjourner plus de trois mois en Belgique, comme par exemple des étudiants et des travailleurs étrangers qui disposent d'un titre de séjour.

Sur indication du Conseil d'État, les demandeurs d'asile bénéficiant de la qualification de résident fiscal belge étant donné que le siège de leur fortune est établi en Belgique, sont exclus de la nouvelle réglementation car dans une telle situation il est en effet bien question d'un ancrage suffisant en Belgique.

Les demandeurs d'asile mariés à (ou cohabitants légaux avec) un contribuable assujetti à l'impôt des personnes physiques, ne sont pas non plus visés. Le gouvernement estime que dans ce cas-ci, il y a assez d'ancrage, étant donné qu'un des conjoints a un lien suffisamment stable avec la Belgique. Dans ce sens, l'exception est comparable à celle dans l'article 4, 2°, CIR 92 pour les membres de missions diplomatiques étrangères et de postes consulaires étrangers, autres que les agents diplomatiques et les agents consulaires de carrière qui possèdent la nationalité belge ou qui sont des résidents permanents de la Belgique. L'exception pour les conjoints ne s'applique toutefois pas dans les cas où il n'est pas, en principe, établi une imposition commune, comme pour l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale.

Art. 3

Il est possible que l'année civile soit divisée en deux périodes imposables. Pour l'année civile pendant laquelle le contribuable est reconnu en tant que réfugié,

er een verkort belastbaar tijdperk waarvoor de belastingplichtige als asielzoeker onderworpen is aan de belasting van niet-inwoners en een verkort belastbaar tijdperk waarvoor de belastingplichtige onderworpen is aan de personenbelasting. Om te vermijden dat het belastingkrediet voor kinderen ten laste twee keer zou kunnen worden verleend voor dat kalenderjaar, stelt de regering voor om dat belastingkrediet niet langer te verlenen voor het verkorte belastbare tijdperk waarvoor de belastingplichtige als asielzoeker onderworpen is aan de belasting van niet-inwoners. In dat geval kan hij het belastingkrediet verkrijgen via de personenbelasting, indien aan alle voorwaarden is voldaan.

Art. 4

Dit artikel bepaalt dat de wet van toepassing zal zijn met ingang van het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2017.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

il y a une période imposable raccourcie pour laquelle le contribuable est assujetti à l'impôt des non-résidents en tant que demandeur d'asile et une période imposable raccourcie pour laquelle le contribuable est assujetti à l'impôt des personnes physiques. Afin d'éviter que le crédit d'impôt pour enfants à charge puisse être octroyé deux fois pour cette année civile, le gouvernement propose de ne plus octroyer ce crédit d'impôt pour la période imposable raccourcie pour laquelle le contribuable est assujetti à l'impôt des non-résidents en tant que demandeur d'asile. Dans ce cas, il pourra obtenir le crédit d'impôt à l'impôt des personnes physiques, pourvu que toutes les conditions soient remplies.

Art. 4

Cet article dispose que la loi sera applicable à partir de l'exercice d'imposition lié à la période imposable qui commence le 1er janvier 2017.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van de artikelen 4 en 243/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° de natuurlijke personen ingeschreven in het wachtregister overeenkomstig artikel 1, § 1, 2°, eerste lid, van de wet van 19 juli 1991 betreffende de bevolkingsregisters, de identiteitskaarten en de verblijfsdocumenten en tot wijziging van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen, uitgezonderd de echtgenoten van belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting voor zover ze zich niet in één van de in artikel 126, § 2, eerste lid, 1° tot 3° vermelde gevallen bevinden.".

Art. 3

In artikel 243/1, van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2015, wordt een bepaling onder 1°bis ingevoegd, luidende:

"1°*bis* het in artikel 134, § 3, vermelde belastingkrediet niet wordt verleend aan een in artikel 4, 4°, bedoelde belastingplichtige voor wie de gronden van belastbaarheid in de belasting van niet-inwoners om een andere reden dan overlijden vóór 31 december zijn weggevallen of voor wie die gronden van belastbaarheid na 1 januari zijn ontstaan;".

Art. 4

Deze wet treedt in werking op de datum van bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad* en is van toepassing met ingang van het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2017.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant les articles 4 et 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 1er

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

Art. 2

L'article 4 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est complété par un 4°, rédigé comme suit:

"4° les personnes physiques inscrites au registre d'attente, conformément à l'article 1er, § 1er, 2°, alinéa 1er , de la loi du 19 juillet 1991 relative aux registres de la population, aux cartes d'identité, aux cartes d'étranger et aux documents de séjour et modifiant la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, à l'exception des conjoints de contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques pour autant qu'ils ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1er, 1° à 3°.".

Art. 3

Dans l'article 243/1, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi du 8 août 2015, il est inséré un 1°*bis*, rédigé comme suit:

"1°*bis* le crédit d'impôt visé à l'article 134, § 3, n'est pas octroyé au contribuable visé à l'article 4, 4°, lorsque les conditions d'assujettissement à l'impôt des non-résidents cessent d'être réunies avant le 31 décembre pour une cause autre que le décès ou lorsque ces conditions d'assujettissement ne sont réunies qu'après le premier janvier;".

Art. 4

La présente loi entre en vigueur à la date de sa publication au *Moniteur belge* et est applicable à partir de l'exercice d'imposition lié à la période imposable qui commence le 1er janvier 2017.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Minister van Financiën Johan van Overtveldt

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging van de artikelen 4 en 243/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

Het ontwerp sluit asielzoekers uit van de onderwerping aan de personenbelasting en onderwerpt hen aan de belasting van niet-inwoners (wijziging van artikel 4, WIB 92). Asielzoekers zijn uitgesloten van de toepassing van het belastingkrediet wanneer de gronden voor belastbaarheid in de belasting van niet-inwoners wegvallen voor 31 december (wijziging artikel 243/1, WIB 92). Op die manier kan voor het kalenderjaar waarin asielzoekers worden erkend, het belastingkrediet voor kinderen ten laste niet tweemaal worden verleend.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ■ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

inspectie Financiën

Minister van Begroting

Raad van State

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

-

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

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ 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.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

-

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

-

☐ Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

5. Werkgelegenheid

■ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

Vermits enkel asielzoekers die beroepsinkomsten verwerven nog in aanmerking komen voor persoonsgebonden belastingvoordelen, waaronder het belastingkrediet voor kinderen ten laste, zet de maatregel aan tot deelname aan de arbeidsmarkt.

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.

Leg uit waarom:

Het ontwerp heeft enkel betrekking op de onderwerping van asielzoekers aan de inkomstenbelastingen en de fiscale voordelen die hen kunnen worden verleend.

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	Ontwerp van regelgeving
zie hierna	-

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

☒ 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?

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
aangifte in de personenbelasting	aangifte in de belasting van niet-inwoners BNI) wanneer de belastingplichtige in de BNI regulariseerbare inkomsten verwerft. voor het jaar van erkenning aangifte in de belasting van niet-inwoners BNI) voor het belastbare tijdperk dat eindigt bij de erkenning wanneer de belastingplichtige in dat belastbare tijdperk in de BNI regulariseerbare inkomsten heeft verworven aangifte in de personenbelasting voor het belastbare tijdperk dat aanvangt met de erkenning

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

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
op papier of via elektronische weg	op papier of via elektronische weg

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

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
jaarlijks	in beginsel jaarlijks, met uitzondering van het kalenderjaar waarin de asielzoeker wordt erkend als vluchteling

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

-

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

☐ 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:

Het ontwerp heeft enkel betrekking op de onderwerping van asielzoekers aan de inkomstenbelastingen en de fiscale voordelen die hen kunnen worden verleend.

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Ministre des Finances Johan van Overtveldt

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom :

E-mail :

Téléphone :

B. Projet

Titre de la règlementation

Avant-projet de loi modifiant les articles 4 et 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992.

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.

Le projet exclut les demandeurs d' asile de l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques et les assujettit à l'impôt des non-résidents (modification de l'article 4, CIR 92). Les demandeurs d'asile sont exclus de l'application du crédit d'impôt pour enfants à charge lorsque les conditions pour l'assujettissement à l'impôt des non-residents ne sont plus réunies au 31 décembre (modification de l'article 243/1, CIR 92). Ainsi le crédit d'impôt pour enfants à charge ne peut pas être appliqué deux fois pour l'année civile pendant laquelle les demandeurs d'asiles sont reconnus comme réfugiés.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Inspection des Finances
Ministre du Budget
Conseil d'Etat

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

Avant-projet de loi modifiant les articles 4 et 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992. - (v16) - 23/09/2016 11:19

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

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

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ 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 :

-

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

-

☐ 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

Expliquez

Puisque seuls les demandeurs d'asile recueillant des revenus professionnels entrent encore en ligne de compte pour les avantages fiscaux liés à la situation personnelle, dont le crédit d'impôt pour enfants à charge, la mesure incite à la participation au marché du travail.

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.

Expliquez pourquoi :

Le projet ne concerne que l'assujettissement des demandeurs d'asile à l'impôt sur les revenus et les avantages fiscaux qui peuvent leur être octroyés.

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
voir ci-dessous	-

☒ 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 actuelle	Réglementation en projet
déclaration à l'impôt des personnes physiques	déclaration à l'impôt des non-résidents (INR) lorsque le contribuable a receuilli des revenus régularisables à INR. pour l'année où le demandeur d'asile est reconnu comme réfugié. déclaration à l'impôt des non-résidents (INR) pour la période imposable qui prend fin au moment où le demandeur d'asille est reconnu comme réfugié lorsqu'il a receuilli des revenus régularisables à INR. déclaration à l'impôt des personnes physiques pour la période imposable qui commence au moment où le demandeur d'asile est reconnu comme réfugié.

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

Réglementation actuelle	Réglementation en projet
sur papier ou par voie électronique	sur papier ou par voie électronique

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

Réglementation actuelle	Réglementation en projet
chaque année	en principe chaque année, sauf pour l'année civile pendant laquelle le demandeur d'asile est recunnu comme réfugié.

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

-

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'imapct sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Le projet ne concerne que l'assujettissement des demandeurs d'asile à l'impôt sur les revenus et les avantages fiscaux qui peuvent leur être octroyés.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 60.186/3
VAN 9 NOVEMBER 2016

Op 3 oktober 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "tot wijziging van de artikelen 4 en 243/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 18 oktober 2016. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, 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 9 november 2016.

*

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 beperkt tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe personen die overeenkomstig artikel 1, § 1, eerste lid, 2°, van de wet van 19 juli 1991 "betreffende de bevolkingsregisters, de identiteitskaarten, de vreemdelingenkaarten en de verblijfsdocumenten en tot wijziging van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen" zijn ingeschreven in het wachtregister – dat zijn de vreemdelingen die een asielaanvraag hebben ingediend en die niet in een andere hoedanigheid in de bevolkingsregisters zijn ingeschreven (hierna: asielzoekers) –, niet langer aan de personenbelasting te onderwerpen, maar aan de belasting van niet-inwoners. Dat geldt evenwel niet voor de echtgenoten van belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting voor zover ze zich niet in één van de in artikel 126, § 2, eerste lid, 1° tot 3°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) vermelde gevallen bevinden. Daartoe wordt artikel 4 van het WIB 92 aangevuld (artikel 2 van het ontwerp).

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

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 60.186/3
DU 9 NOVEMBRE 2016

Le 3 octobre 2016, 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, sur un avant-projet de loi "modifiant les articles 4 et 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992".

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 18 octobre 2016. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambr, Jan Smets et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, 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 9 novembre 2016.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation s'est limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique[1] et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DU PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de ne plus assujettir les personnes qui, conformément à l'article 1er, § 1er, alinéa 1er, 2°, de la loi du 19 juillet 1991 "relative aux registres de la population, aux cartes d'identité, aux cartes d'étranger et aux documents de séjour et modifiant la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques", sont inscrites dans le registre d'attente – à savoir les étrangers qui ont introduit une demande d'asile et qui ne sont pas inscrits à un autre titre dans les registres de la population (ci-après: les demandeurs d'asile) – à l'impôt des personnes physiques, mais à l'impôt des non-résidents. Cette mesure ne s'applique cependant pas aux conjoints de contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques pour autant qu'ils ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1er, 1° à 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92). L'article 4 du CIR 92 est complété (article 2 du projet) à cet effet.

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

Het ontwerp strekt er voorts toe de eerstvermelde personen uit te sluiten van het terugbetaalbaar belastingkrediet voor kinderen ten laste bedoeld in artikel 134, § 3, van het WIB 92 indien de gronden van belastbaarheid in de belasting van niet-inwoners hetzij om een andere reden dan overlijden, voor 31 december zijn weggevallen, hetzij na 1 januari zijn ontstaan. Daartoe wordt artikel 234/1 van het WIB 92 aangevuld (artikel 3 van het ontwerp).

VORMVEREISTEN

3. Over het ontwerp is geen regelgevingsimpactanalyse als bedoeld bij artikel 5 van de wet van 15 december 2013 "houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging" verricht. Er zal derhalve alsnog een regelgevingsimpactanalyse moeten worden uitgevoerd.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst als gevolg hiervan nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving, worden voorgelegd.

ALGEMENE OPMERKINGEN

4. Op het vlak van fiscaal beleid beschikt de wetgever over een ruime beoordelingsbevoegdheid.[2]

Fiscale maatregelen maken immers een wezenlijk deel uit van het sociaal-economisch beleid. Zij zorgen niet alleen voor een substantieel deel van de inkomsten die de verwezenlijking van dat beleid mogelijk moeten maken, maar zij laten de wetgever ook toe om sturend en corrigerend op te treden en op die manier het sociale en economische beleid vorm te geven. De maatschappelijke keuzen die bij het inzamelen en het inzetten van middelen moeten worden gemaakt, behoren derhalve tot de beoordelingsbevoegdheid van de wetgever. Het Grondwettelijk Hof keurt een dergelijke beleidskeuze, alsook de motieven die daaraan ten grondslag liggen, slechts af indien zij niet redelijk verantwoord zijn.[3]

5. Het ontwerp gaat terug op het regeerakkoord waarin is bepaald dat "een regeling [wordt] uitgewerkt zodat asielzoekers zonder beroepsinkomsten, geen gelden kunnen

Le projet vise par ailleurs à exclure les personnes citées en premier du crédit d'impôt remboursable pour enfants à charge, visé à l'article 134, § 3, du CIR 92, lorsque les conditions d'assujettissement à l'impôt des non-résidents cessent d'être réunies avant le 31 décembre pour une cause autre que le décès ou lorsqu'elles ne sont réunies qu'après le 1er janvier. L'article 234/1 du CIR 92 est complété (article 3 du projet) à cet effet.

FORMALITÉS

3. Le projet n'a pas fait l'objet d'une analyse d'impact de la réglementation au sens de l'article 5 de la loi du 15 décembre 2013 "portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative". Il s'impose par conséquent d'encore procéder à cette analyse.

Si à la suite de cette analyse, le texte soumis au Conseil d'État devait encore être modifié, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1er, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

4. Le législateur dispose d'un large pouvoir d'appréciation [2] en matière de politique fiscale.

En effet, les mesures fiscales constituent un élément essentiel de la politique socio-économique. Elles assurent non seulement une part substantielle des recettes qui doivent permettre la réalisation de cette politique, mais elles permettent également au législateur d'orienter certains comportements et d'adopter des mesures correctrices afin de donner corps à la politique sociale et économique. Les choix sociaux qui doivent être réalisés lors de la collecte et de l'affectation des ressources relèvent par conséquent du pouvoir d'appréciation du législateur. La Cour constitutionnelle ne sanctionne un tel choix politique et les motifs qui le fondent que s'ils sont dépourvus de justification raisonnable[3].

5. Le projet se fonde sur l'accord de gouvernement, qui prévoit qu'il "mettra en place une règlementation empêchant les demandeurs d'asile sans revenus professionnels de

[2] Zie bv.: GwH 30 oktober 2013, nr. 141/2013, B.25 (maatregelen om belastingontwijking tegen te gaan en te remediëren); GwH 22 januari 2015, nr. 8/2015, B.6 (invoeren van belastingen en toestaan van belastingverminderingen); GwH 18 juni 2015, nr. 92/2015, B.29 (keuze belastingplichtigen); GwH 24 maart 2016, nr. 49/2016, B.8.2 (grondslag en tarief).

[3] GwH 5 maart 2015, nr. 25/2015, B.6.

[2] Voir par ex.: C.C., 30 octobre 2013, n° 141/2013, B.25 (mesures qui tendent à lutter contre l'évasion fiscale et à y remédier); C.C., 22 janvier 2015, n° 8/2015, B.6 (instaurer des impôts et accorder des réductions d'impôt); C.C., 18 juin 2015, n° 92/2015, B.29 (choix des redevables); C.C., 24 mars 2016, n° 49/2016, B.8.2 (base et taux).

[3] C.C., 5 mars 2015, n° 25/2015, B.6.

terugkrijgen van de belastingen".[4] De reden hiervoor blijkt niet uit dat akkoord.

De gemachtigde heeft te kennen gegeven dat het de bedoeling is "om asielzoekers zonder enige verankering in België te onderwerpen aan de belasting van niet-inwoners". De memorie van toelichting vermeldt als redenen voor het ontwerp dat de regering streeft naar "een rechtvaardig en eenvoudig belastingsysteem" en dat "het passend [is] de wetgeving en de toepassing ervan te verduidelijken en de algemene invulling van het woonplaatsbegrip voor [asielaanvragers] te verankeren", "om iedere discussie en onzekerheid in hoofde van en met de betrokkenen te vermijden, om de taakbelasting voor de fiscale administratie te vermijden en in het administratief belang van de betrokken personen". Dit zijn veeleer motieven voor het niet langer onderwerpen van asielzoekers aan de personenbelasting, doch niet voor het uitsluiten van asielzoekers zonder beroepsinkomsten van het belastingkrediet voor kinderen ten laste.

Een nadere verantwoording hiervoor is de Raad van State, afdeling Wetgeving, niet bekend, zodat hij de verenigbaarheid van de ontworpen regeling met het gelijkheidsbeginsel niet terdege kan beoordelen. Het is raadzaam die verantwoording te expliciteren en op te nemen in de memorie van toelichting, zodat het Parlement met voldoende kennis van zaken een beslissing kan nemen. Uiteindelijk zal het desgevallend aan het Grondwettelijk Hof toekomen te oordelen of de maatregel redelijk verantwoord is.

6. In verband met de ontworpen verschillende behandeling van asielzoekers kan alvast het volgende worden opgemerkt.

bénéficier de remboursements d'impôts" [4]. L'accord ne fait pas apparaître les motifs de cette réglementation.

Le délégué a fait savoir que l'intention est "om asielzoekers zonder enige verankering in België te onderwerpen aan de belasting van niet-inwoners". L'exposé des motifs justifie le projet par le fait que le gouvernement tend à instaurer "un système fiscal équitable et simple" et qu'"il convient de clarifier la législation et son application, et d'ancrer la signification générale de domicile pour [les demandeurs d'asile]", "afin d'éviter toute discussion et insécurité dans le chef de, et à l'égard des intéressés, pour éviter la charge administrative pour l'administration fiscale et dans l'intérêt administratif des personnes concernées". Il s'agit davantage de motifs justifiant de ne plus assujettir les demandeurs d'asile à l'impôt des personnes physiques que justifiant l'exclusion des demandeurs d'asile sans revenus professionnels du crédit d'impôt pour enfants à charge.

Le Conseil d'État, section de législation, n'a pas connaissance d'une autre justification, si bien qu'il ne peut apprécier comme il se doit la compatibilité du régime en projet avec le principe d'égalité. Il est conseillé de préciser cette justification et de l'inscrire dans l'exposé des motifs, de sorte que le Parlement puisse décider en toute connaissance de cause. En définitive, il reviendra à la Cour constitutionnelle d'apprécier, le cas échéant, si la mesure est raisonnablement justifiée.

6. Concernant la différence de traitement, en projet, à l'égard des demandeurs d'asile, on peut déjà formuler les observations suivantes.

[4] Op de vraag welke gelden zijn bedoeld, heeft de gemachtigde geantwoord dat de ontworpen wijzigingsbepalingen in de praktijk slechts effect zullen sorteren voor het terugbetaalbaar belastingkrediet voor kinderen ten laste:
"Op federaal vlak worden de volgende belastingkredieten verleend:
— het belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, § 4, WIB 92);
— het belastingkrediet voor investeringen door zelfstandigen (artikel 289*bis*, WIB 92);
— het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten (artikel 289*ter*, WIB 92);
— het belastingkrediet werkbonus (artikel 289*ter*/1, WIB 92).
De belastingkredieten voor investeringen door zelfstandigen en voor lage activiteitsinkomsten en het belastingkrediet werkbonus kunnen enkel worden verleend aan belastingplichtigen die beroepsinkomsten verkrijgen of behalen. Asielzoekers zonder beroepsinkomsten zouden dus enkel expliciet moeten worden uitgesloten van de toepassing van het belastingkrediet voor kinderen ten laste."

[4] À la question de savoir quels remboursements sont visés, le délégué a répondu que, dans la pratique, les dispositions modificatives en projet ne sortiront des effets que pour le crédit d'impôt remboursable pour enfants à charge:
"Op federaal vlak worden de volgende belastingkredieten verleend:
— het belastingkrediet voor kinderen ten laste (artikel 134, § 4, WIB 92);
— het belastingkrediet voor investeringen door zelfstandigen (artikel 289bis, WIB 92);
— het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten (artikel 289ter, WIB 92);
— het belastingkrediet werkbonus (artikel 289ter/1, WIB 92).
De belastingkredieten voor investeringen door zelfstandigen en voor lage activiteitsinkomsten en het belastingkrediet werkbonus kunnen enkel worden verleend aan belastingplichtigen die beroepsinkomsten verkrijgen of behalen. Asielzoekers zonder beroepsinkomsten zouden dus enkel expliciet moeten worden uitgesloten van de toepassing van het belastingkrediet voor kinderen ten laste".

6.1. Om het beoogde doel te bereiken wordt in artikel 4 van het WIB 92, waarin categorieën van personen zijn opgesomd die niet aan de personenbelasting onderworpen worden,[5] een nieuwe algemene uitsluiting uit de personenbelasting toegevoegd.[6] Krachtens artikel 227, 1°, van het WIB 92 zijn die uitgesloten personen dan onderworpen aan de belasting van niet-inwoners.

Het gaat om een regeling die geen mogelijkheid tot tegenbewijs biedt, omdat de stellers van het ontwerp er blijken vanuit te gaan dat asielzoekers sowieso niet aan de basisvoorwaarden voor een kwalificatie als rijksinwoner voldoen. Dat is echter niet steeds het geval. Aan de gemachtigde is in dit verband gevraagd wat de verantwoording is voor de verschillende behandeling tussen bv. enerzijds een Iraniër (A) die zijn zetel van fortuin in België heeft en in Iran woont (hij kwalificeert als rijksinwoner en is in België belastbaar op zijn wereldwijd inkomen) en anderzijds een Iraniër (B) eveneens met zetel van zijn fortuin in België, doch ingeschreven in het wachtregister als asielzoeker (hij kwalificeert als niet-inwoner en is in België enkel belastbaar op zijn in België behaalde of verkregen inkomsten). Stel vervolgens dat A naar België verhuist en hier (waar de zetel van zijn fortuin is gevestigd) asiel aanvraagt, dan zal hij in de voorgestelde regeling niet meer onderhevig zijn aan de Belgische personenbelasting.

Het antwoord van de gemachtigde luidt:

"Asielzoekers worden op basis van artikel 4, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) in [het] ontwerp niet onderworpen aan de personenbelasting. Er werd geen uitzondering voorzien voor asielzoekers die hun zetel van fortuin in België hebben.

De praktische relevantie van de geschetste situatie is wellicht onbestaande. Bovendien geldt deze "theoretische" situatie ook voor de andere personen die op basis van het bestaande artikel 4, WIB 92 niet aan de personenbelasting worden onderworpen. Stel: een Nederlander (A) heeft zijn zetel van fortuin in België en woont in Nederland. Hij kwalificeert

[5] Artikel 4 van het WIB 92 zoals het thans luidt bevat drie categorieën van belastingplichtigen die voldoen aan de principiële voorwaarden om als rijksinwoner te worden beschouwd voor de toepassing van de personenbelasting (artikel 2, § 1, 1°, eerste lid, a), van het WIB 92: woonplaats in België hebben of bij ontstentenis ervan de zetel van fortuin er gevestigd hebben). De reden voor de uitsluiting van die drie categorieën is het algemeen erkend volkenrechtelijke principe van de extraterritorialiteit die diplomatieke vertegenwoordigers van vreemde staten alsook zekere daarmee gelijkgestelde personen genieten. Op grond van dit principe genieten deze personen belastingvrijdom in de staat op wiens grondgebied zij hun functies vervullen (zie hierover J. Van Houtte*, Beginselen van het Belgisch Belastingrecht,* Story Scientia, Gent, 1979, p. 162 e.v., nr. 176).

[6] Op de vraag waarom het beoogde effect niet op een meer directe wijze wordt gerealiseerd door in artikel 134, § 3, derde lid, van het WIB 92 de lijst met personen die het belastingkrediet voor kinderen ten laste niet genieten aan te vullen, antwoordde de gemachtigde het volgende:
"De regering heeft er echter niet voor geopteerd om artikel 134, § [3], derde lid, WIB 92 te weerhouden omdat ze vreest dat een dergelijke bepaling het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel zou kunnen schenden."

6.1. Pour atteindre l'objectif visé, une nouvelle exclusion générale de l'impôt des personnes physiques est ajoutée dans l'article 4 du CIR 92, qui énumère des catégories de personnes non assujetties à cet impôt [5-6]. En vertu de l'article 227, 1°, du CIR 92, ces personnes exclues sont alors assujetties à l'impôt des non-résidents.

Il s'agit d'un régime qui ne permet pas d'appor*ter* la preuve du contraire, car les auteurs du projet considèrent manifestement que les demandeurs d'asile ne remplissent de toute façon pas les conditions de base pour obtenir la qualification d'habitant du Royaume. Tel n'est toutefois pas toujours le cas. À cet égard, le délégué a été invité à justifier la différence de traitement entre, par exemple, d'une part, un Iranien (A) qui a établi le siège de sa fortune en Belgique et qui vit en Iran (il a la qualification d'habitant du Royaume et est imposable en Belgique pour ses revenus dans le monde entier) et, d'autre part, un Iranien (B) dont le siège de la fortune se situe également en Belgique, mais qui est inscrit dans le registre d'attente en tant que demandeur d'asile (il est qualifié de non-résident et est uniquement imposable en Belgique pour ses revenus produits ou recueillis en Belgique). Supposons ensuite que A déménage en Belgique (où le siège de sa fortune est établi) et y demande l'asile; dans le régime proposé, il ne sera alors plus assujetti à l'impôt belge des personnes physiques.

La réponse du délégué s'énonce comme suit:

"Asielzoekers worden op basis van artikel 4, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) in [het] ontwerp niet onderworpen aan de personenbelasting. Er werd geen uitzondering voorzien voor asielzoekers die hun zetel van fortuin in België hebben.

De praktische relevantie van de geschetste situatie is wellicht onbestaande. Bovendien geldt deze "theoretische" situatie ook voor de andere personen die op basis van het bestaande artikel 4, WIB 92 niet aan de personenbelasting worden onderworpen. Stel: een Nederlander (A) heeft zijn zetel van fortuin in België en woont in Nederland. Hij kwalificeert

[5] L'article 4 du CIR 92, dans sa version actuelle, contient trois catégories de contribuables qui satisfont aux conditions de principe pour être considérés comme habitants du Royaume pour l'application de l'impôt des personnes physiques (article 2, § 1er, 1°, alinéa 1er, a), du CIR 92: avoir établi son domicile en Belgique ou, à défaut, y avoir établi le siège de sa fortune). L'exclusion de ces trois catégories se fonde sur le principe de droit international public généralement reconnu de l'extraterritorialité dont bénéficient les représentants diplomatiques d'États étrangers ainsi que certaines personnes assimilées à ceux-ci. Sur la base de ce principe, ces personnes sont exonérées d'impôts dans l'état sur le territoire duquel elles exercent leurs fonctions (voir à ce sujet J. Van Houtte, *Beginselen van het Belgisch Belastingrecht*, Story Scientia, Gand, 1979, pp. 162 e.s., n° 176).

[6] À la question de savoir pourquoi l'effet visé n'est pas atteint de manière plus directe en complétant, à l'article 134, § 3, alinéa 3, du CIR 92, la liste des personnes ne bénéficiant pas du crédit d'impôt pour enfants à charge, le délégué a répondu ce qui suit:
"De regering heeft er echter niet voor geopteerd om artikel 134, § [3], derde lid, WIB 92 te weerhouden omdat ze vreest dat een dergelijke bepaling het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel zou kunnen schenden".

als rijksinwoner en is in België belastbaar op zijn wereldwijd inkomen. Nederlander (B) heeft eveneens zijn zetel van fortuin in België en is diplomaat in België. Hij kwalificeert als niet-inwoner en is in België enkel belastbaar op zijn in België behaalde of verkregen inkomsten. Wanneer A naar België verhuist en daar als diplomaat wordt tewerkgesteld, dan zal hij ook niet meer onderhevig zijn aan de Belgische personenbelasting, hoewel zijn banden met België in die hypothese nauwer zijn dan in de situatie voor zijn verhuis naar België."

Gelet op het volkenrechtelijke principe van de extraterritorialiteit is de situatie van een diplomaat echter niet te vergelijken met de situatie van een asielzoeker die in het wachtregister is ingeschreven. In de gevallen opgesomd in het huidige artikel 4 van het WIB 92 bestaat er geen twijfel over dat die natuurlijke personen voldoen aan de voorwaarden van rijksinwonerschap vermeld in artikel 2, § 1, 1°, eerste lid, a), van het WIB 92. Om asielzoekers niet langer aan de personenbelasting te onderwerpen wordt evenwel ingeroepen dat voor hen het criterium "woonplaats" te onzeker is zolang geen uitspraak is gedaan over hun asielaanvraag. In de memorie van toelichting wordt gesteld dat "[h]et feitelijk vermoeden van rijksinwonerschap dat volgt uit de inschrijving in het wachtregister, (…) bijgevolg niet voldoende [is] om te besluiten dat alle personen die ingeschreven zijn in het wachtregister voldoen aan één van de basisvoorwaarden inzake rijksinwonerschap, i.c. duurzaam verblijf".

Deze argumentatie kan verantwoorden waarom asielzoekers uit de personenbelasting worden gesloten (ze voldoen niet aan het hoofdcriterium om als rijksinwoners te worden beschouwd, nl. hun woonplaats in België hebben gevestigd: artikel 2, § 1, 1°, eerste lid, a), eerste streepje, van het WIB 92), maar niet om hen *onweerlegbaar* uit te sluiten op basis van het subsidiair criterium (nl. de zetel van hun fortuin in België hebben gevestigd: artikel 2, § 1, 1°, eerste lid, a), tweede streepje, van het WIB 92). Indien de zetel van hun fortuin reeds in België was gevestigd en ze naderhand hier ook asiel aanvragen (zie het hiervoor gegeven voorbeeld van persoon A), kan bezwaarlijk worden volgehouden dat het gaat om asielzoekers "zonder enige verankering in België". Op dit punt lijkt de verantwoording niet te volstaan.

6.2. Asielzoekers ingeschreven in het wachtregister zullen aan de belasting van niet-inwoners worden onderworpen krachtens artikel 227, 1°, van het WIB 92. Zij zullen overeenkomstig artikel 243/1 van het WIB 92 het belastingkrediet voor kinderen ten laste kunnen genieten op voorwaarde dat zij in België belastbare *beroepsinkomsten*[7] hebben behaald of verkregen die ten minste 75 % bedragen van het geheel van hun in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten.

[7] Artikel 243/1 van het WIB 92 onderwerpt de berekening van de belasting van niet-inwoners overeenkomstig de regels die gelden voor de personenbelasting (o.m. artikel 134, § 3, van het WIB 92 inzake het belastingkrediet voor kinderen ten laste) aan beperkende voorwaarden. Eén van die beperkende voorwaarden is dat alleen rekening wordt gehouden met beroepsinkomsten. In de personenbelasting zelf geldt die beperking niet.

als rijksinwoner en is in België belastbaar op zijn wereldwijd inkomen. Nederlander (B) heeft eveneens zijn zetel van fortuin in België en is diplomaat in België. Hij kwalificeert als niet-inwoner en is in België enkel belastbaar op zijn in België behaalde of verkregen inkomsten. Wanneer A naar België verhuist en daar als diplomaat wordt tewerkgesteld, dan zal hij ook niet meer onderhevig zijn aan de Belgische personenbelasting, hoewel zijn banden met België in die hypothese nauwer zijn dan in de situatie voor zijn verhuis naar België".

Compte tenu du principe de droit international public de l'extraterritorialité, la situation d'un diplomate n'est cependant pas comparable à celle d'un demandeur d'asile inscrit dans le registre d'attente. Dans les cas énumérés dans l'actuel article 4 du CIR 92, il ne fait aucun doute que ces personnes physiques remplissent les conditions pour être qualifiées d'habitants du Royaume, qui sont mentionnées à l'article 2, § 1er, 1°, alinéa 1er, a), du CIR 92. Or, pour ne plus assujettir les demandeurs d'asile à l'impôt des personnes physiques, il est invoqué qu'en ce qui les concerne, le critère du "domicile" est trop incertain tant que l'on n'aura pas statué sur leur demande d'asile. L'exposé des motifs indique que "[l]a présomption du statut d'habitant du Royaume liée à l'inscription au registre d'attente, ne suffit pas à conclure que toutes les personnes inscrites au registre d'attente satisfont à une des conditions de base du statut d'habitant du Royaume, à savoir le séjour durable".

Ces arguments peuvent justifier l'exclusion de demandeurs d'asile de l'impôt des personnes physiques (ils ne satisfont pas au critère principal pour être considérés comme habitants du Royaume, qui est d'avoir établi leur domicile en Belgique: article 2, § 1er, 1°, alinéa 1er, a), premier tiret, du CIR 92), mais pas leur exclusion *irréfragable* sur la base du critère subsidiaire (c'est-à-dire avoir établi le siège de leur fortune en Belgique: article 2, § 1er, 1°, alinéa 1er, a), deuxième tiret, du CIR 92). Si le siège de leur fortune était déjà établi en Belgique et s'ils y demandent également l'asile ultérieurement (voir l'exemple de la personne A donné ci-dessus), on peut difficilement soutenir qu'il s'agit de demandeurs d'asile "sans aucun ancrage en Belgique". Sur ce point, la justification ne paraît pas suffisante.

6.2. Les demandeurs d'asile inscrits dans le registre d'attente seront assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227, 1°, du CIR 92. Conformément à l'article 243/1 du CIR 92, ils pourront bénéficier du crédit d'impôt pour enfants à charge à condition d'avoir obtenu ou recueilli des *revenus professionnels* [7] imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 % du total de leurs revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère.

[7] L'article 243/1 du CIR 92 subordonne le calcul de l'impôt des non-résidents conformément aux règles applicables à l'impôt des personnes physiques (dont l'article 134, § 3, du CIR 92 relatif au crédit d'impôt pour enfants à charge) à des conditions restrictives. Une de ces conditions restrictives consiste à uniquement tenir compte des revenus professionnels. Cette restriction ne s'applique pas à l'impôt des personnes physiques proprement dit.

7. Of de ontworpen regeling doorgang kan vinden, hangt dus af van de vraag of er voor de ongelijke behandeling een voldoende verantwoording kan worden gegeven.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

8. In het ontworpen artikel 4, 4°, van het WIB 92 wordt verwezen naar “artikel 1, § 1, 2°, eerste lid, van de wet van 19 juli 1991”. Er dient echter gerefereerd te worden aan “artikel 1, § 1, eerste lid, 2°” van de wet.

Artikel 4

9. Het is weinig zinvol te bepalen dat de aan te nemen wet in werking treedt op de datum van de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad, als hij toepassing krijgt “met ingang van het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2017”. De woorden “treedt in werking op de datum van bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatblad* en” kunnen beter weggelaten worden.

*

De griffier, *De voorzitter,*

Annemie GOOSSENS Jo BAERT

7. La concrétisation du régime en projet dépend dès lors de la question de savoir si l’inégalité de traitement peut être suffisamment justifiée.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

8. L’article 4, 4°, en projet, du CIR 92 vise “l’article 1er, § 1er, 2°, alinéa 1er, de la loi du 19 juillet 1991”. Or, il s’impose de faire référence à “l’article 1er, § 1er, alinéa 1er, 2°” de la loi.

Article 4

9. Il n’est pas judicieux de prévoir que la loi à adopter entre en vigueur à la date de sa publication au Moniteur belge si elle est applicable “à partir de l’exercice d’imposition lié à la période imposable qui commence le 1er janvier 2017”. Mieux vaudrait omettre les mots “entre en vigueur à la date de sa publication au *Moniteur belge* et”.

*

Le greffier, *Le président,*

Annemie GOOSSENS 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 in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° de natuurlijke personen ingeschreven in het wachtregister overeenkomstig artikel 1, § 1, eerste lid, 2°, van de wet van 19 juli 1991 betreffende de bevolkingsregisters, de identiteitskaarten, de vreemdelingenkaarten en de verblijfsdocumenten en tot wijziging van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen, met uitzondering van de personen die vóór hun inschrijving in het wachtregister hun zetel van fortuin reeds in België hadden gevestigd en van de echtgenoten van belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting voor zover die echtgenoten zich niet in één van de in artikel 126, § 2, eerste lid, 1° tot 3° vermelde gevallen bevinden.".

Art. 3

In artikel 243/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2015, wordt een bepaling onder 1°bis ingevoegd, luidende:

"1°*bis* het in artikel 134, § 3, vermelde belastingkrediet niet wordt verleend aan een in artikel 4, 4°, bedoelde belastingplichtige voor wie de gronden van belastbaarheid

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:

Article 1er

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

Art. 2

L'article 4 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est complété par un 4°, rédigé comme suit:

"4° les personnes physiques inscrites au registre d'attente, conformément à l'article 1er, § 1er, alinéa 1er, 2°, de la loi du 19 juillet 1991 relative aux registres de la population, aux cartes d'identité, aux cartes d'étranger et aux documents de séjour et modifiant la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, à l'exception des personnes qui avaient déjà établi leur siège de fortune en Belgique avant leur inscription dans le registre d'attente et des conjoints de contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques pour autant que ces conjoints ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1er, 1° à 3°.".

Art. 3

Dans l'article 243/1, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi du 10 août 2015, il est inséré un 1°*bis*, rédigé comme suit:

"1°*bis* le crédit d'impôt visé à l'article 134, § 3, n'est pas octroyé au contribuable visé à l'article 4, 4°, lorsque les conditions d'assujettissement à l'impôt

in de belasting van niet-inwoners om een andere reden dan overlijden vóór 31 december zijn weggevallen of voor wie die gronden van belastbaarheid na 1 januari zijn ontstaan;".

Art. 4

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbare tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2017.

Gegeven te Brussel, 1 december 2016

FILIP

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

des non-résidents cessent d'être réunies avant le 31 décembre pour une cause autre que le décès ou lorsque ces conditions d'assujettissement ne sont réunies qu'après le premier janvier;".

Art. 4

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition lié à la période imposable qui commence le 1er janvier 2017.

Donné à Bruxelles, le 1re décembre 2016

PHILIPPE

PAR LE ROI :

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

BIJLAGE

ANNEXE

Basistekst	**Basistekst aangepast aan het wetsontwerp**
Artikel 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992	**Artikel 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**
…	…
Art. 4. Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen:	Art. 4. Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen:
1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;	1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en de consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;
2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België;	2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België;
3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf.	3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten of niet duurzaam verblijf houden in België en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf.
	4° de natuurlijke personen ingeschreven in het wachtregister overeenkomstig artikel 1, §1, eerste lid, 2°, van de wet van 19 juli 1991 betreffende de bevolkingsregisters, de identiteitskaarten, de vreemdelingenkaarten en de verblijfsdocumenten en tot wijziging van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen, met uitzondering van de personen die vóór hun inschrijving in het wachtregister hun zetel van fortuin reeds in België hadden gevestigd en van de echtgenoten van belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting voor zover die echtgenoten zich niet in één van de in artikel 126, § 2, eerste lid, 1° tot 3° vermelde gevallen bevinden.[1]

(1) Artikel 2 van het ontwerp

Artikel 243/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992	**Artikel 243/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**
Art. 243/1. Wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten, zijn, in afwijking van artikel 243, de artikelen 86 tot 89 van toepassing en wordt de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 130 tot 145^{16}, 145^{24}, 145^{26}, 145^{28}, 145^{32} tot 145^{35}, 146 tot 154bis, 157 tot 169, en 171 tot 178/1, met dien verstande dat:	Art. 243/1. Wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten, zijn, in afwijking van artikel 243, de artikelen 86 tot 89 van toepassing en wordt de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 130 tot 145^{16}, 145^{24}, 145^{26}, 145^{28}, 145^{32} tot 145^{35}, 146 tot 154bis, 157 tot 169, en 171 tot 178/1, met dien verstande dat:
1° voor de toepassing van de artikelen 86 tot 89 en 146 tot 154, het geheel van de binnenlandse en buitenlandse inkomsten in aanmerking wordt genomen;	1° voor de toepassing van de artikelen 86 tot 89 en 146 tot 154, het geheel van de binnenlandse en buitenlandse inkomsten in aanmerking wordt genomen;
	1°bis het in artikel 134, § 3, vermelde belastingkrediet niet wordt verleend aan een in artikel 4, 4°, bedoelde belastingplichtige voor wie de gronden van belastbaarheid in de belasting van niet-inwoners om een andere reden dan overlijden vóór 31 december zijn weggevallen of voor wie die gronden van belastbaarheid na 1 januari zijn ontstaan;[1]
2° de artikelen 145^{1}, 2°, wat de individuele levensverzekeringen betreft die dienen voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening, en 145^{1}, 3°, slechts van toepassing zijn wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:	2° de artikelen 145^{1}, 2°, wat de individuele levensverzekeringen betreft die dienen voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening, en 145^{1}, 3°, slechts van toepassing zijn wanneer de hypothecaire lening is aangegaan voor:
- een in België gelegen woning;	- een in België gelegen woning;
- een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de eigen woning is van de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin de leningsovereenkomst is gesloten;	- een in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen woning die de eigen woning is van de belastingplichtige op 31 december van het jaar waarin de leningsovereenkomst is gesloten;
3° voor de toepassing van artikel 178/1, de belastingverminderingen worden aangerekend op de overeenkomstig de artikelen 130 tot 145, 146 tot 154 en 169 bepaalde belasting;	3° voor de toepassing van artikel 178/1, de belastingverminderingen worden aangerekend op de overeenkomstig de artikelen 130 tot 145, 146 tot 154 en 169 bepaalde belasting;
4° voor de toepassing van de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, 145^{32}, § 2, 157, 158, 165 en 175 onder totale belasting wordt verstaan de overeenkomstig de artikelen 130 tot 145^{6}, 145^{7}, § 1, 145^{8} tot 145^{16}, 145^{24}, 145^{26}, §§ 1 tot	4° voor de toepassing van de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, 145^{32}, § 2, 157, 158, 165 en 175 onder totale belasting wordt verstaan de overeenkomstig de artikelen 130 tot 145^{6}, 145^{7}, § 1, 145^{8} tot 145^{16}, 145^{24}, 145^{26}, §§ 1 tot

(1) Artikel 3 van het ontwerp

4, 145[28], 145[32], § 1, 145[33] tot 145[35], 154bis, 169 en 171 tot 178/1 bepaalde belasting.	4, 145[28], 145[32], § 1, 145[33] tot 145[35], 154bis, 169 en 171 tot 178/1 bepaalde belasting.

Texte de base	Texte de base adapté au projet
Article 4 du Code des impôts sur les revenus 1992	**Article 4 du Code des impôts sur les revenus 1992**
…	…
Art. 4. Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques:	Art. 4. Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques:
1° les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer;	1° les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer;
2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères et de postes consulaires étrangers en Belgique, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique;	2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères et de postes consulaires étrangers en Belgique, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique;
3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'Etats étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale.	3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'Etats étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou collectivités locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge ou ne soient pas des résidents permanents de la Belgique et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale.
	4° les personnes physiques inscrites au registre d'attente, conformément à l'article 1er, § 1er, alinéa 1er, 2°, de la loi du 19 juillet 1991 relative aux registres de la population, aux cartes d'identité, aux cartes d'étranger et aux documents de séjour et modifiant la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, à l'exception des personnes qui avaient déjà établi leur siège de fortune en Belgique avant leur inscription dans le registre d'attente et des conjoints de contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques pour autant que ces conjoints ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1er, 1° à 3°.[1]

(1) Article 2 du projet

Article 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 243/1. Lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère, les articles 86 à 89 sont, par dérogation à l'article 243, applicables et l'impôt est calculé conformément aux articles 130 à 145[16], 145[24], 145[26], 145[28], 145[32] à 145[35], 146 à 154bis, 157 à 169, et 171 à 178/1, étant entendu que:

1° le total des revenus des sources belge et étrangère entre en ligne de compte pour l'application des articles 86 à 89 et 146 à 154;

2° les articles 145[1], 2°, pour ce qui concerne les assurances-vie individuelles qui servent à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire, et 145[1], 3°, ne sont applicables que lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

- une habitation sise en Belgique;
- une habitation sise dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui est l'habitation propre du contribuable au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat;

3° pour l'application de l'article 178/1, les réductions d'impôt sont imputées sur l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 145, 146 à 154 et 169;

4° pour l'application des articles 145[7], § 2, 145[26], § 5, 145[32], § 2, 157, 158, 165 et 175, il faut entendre par impôt total l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 145[6], 145[7], § 1er, 145[8] à 145[16], 145[24], 145[26], §§ 1er à 4, 145[28], 145[32], § 1er, 145[33] à 145[35], 154bis, 169 et 171 à 178/1.

Article 243/1 du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 243/1. Lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère, les articles 86 à 89 sont, par dérogation à l'article 243, applicables et l'impôt est calculé conformément aux articles 130 à 145[16], 145[24], 145[26], 145[28], 145[32] à 145[35], 146 à 154bis, 157 à 169, et 171 à 178/1, étant entendu que:

1° le total des revenus des sources belge et étrangère entre en ligne de compte pour l'application des articles 86 à 89 et 146 à 154;

1°bis le crédit d'impôt visé à l'article 134, § 3, n'est pas octroyé au contribuable visé à l'article 4, 4°, lorsque les conditions d'assujettissement à l'impôt des non-résidents cessent d'être réunies avant le 31 décembre pour une cause autre que le décès ou lorsque ces conditions d'assujettissement ne sont réunies qu'après le premier janvier;[1]

2° les articles 145[1], 2°, pour ce qui concerne les assurances-vie individuelles qui servent à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire, et 145[1], 3°, ne sont applicables que lorsque l'emprunt hypothécaire est contracté pour:

- une habitation sise en Belgique;
- une habitation sise dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui est l'habitation propre du contribuable au 31 décembre de l'année de la conclusion du contrat;

3° pour l'application de l'article 178/1, les réductions d'impôt sont imputées sur l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 145, 146 à 154 et 169;

4° pour l'application des articles 145[7], § 2, 145[26], § 5, 145[32], § 2, 157, 158, 165 et 175, il faut entendre par impôt total l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 145[6], 145[7], § 1er, 145[8] à 145[16], 145[24], 145[26], §§ 1er à 4, 145[28], 145[32], § 1er, 145[33] à 145[35], 154bis, 169 et 171 à 178/1.

(1) Article 3 du projet

Centrale drukkerij – Imprimerie centrale