

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2011 — 32

[C — 2010/03688]

**22 DECEMBRE 2010. — Arrêté royal
pris en exécution de l'article 394, § 4,
du Code des impôts sur les revenus 1992 (1)**

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 394, § 4, inséré par la loi du 4 mai 1999 et modifié par la loi du 10 août 2001;

Vu l'AR/CIR 92;

Vu l'avis de l'Inspectrice des Finances, donné le 29 octobre 2010;

Vu l'accord du Secrétaire d'Etat au Budget, donné le 9 novembre 2010;

Vu l'avis 48.950/1 du Conseil d'Etat, donné le 16 décembre 2010, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans le chapitre III de l'AR/CIR 92, il est inséré une section IIIbis, comportant les articles 144/1 à 144/7, rédigée comme suit :

« Section IIIbis. — Quote-part de chaque contribuable dans l'imposition commune

Art. 144/1. La quote-part de chaque contribuable dans l'imposition commune est déterminée conformément aux articles 144/2 à 144/7.

Art. 144/2. Pour l'application de cette section, on entend par :

1° quote-part d'un contribuable dans l'imposition enrôlée : l'impôt des personnes physiques sur les revenus imposables du contribuable tels que ces revenus sont déterminés dans l'imposition enrôlée :

- établi après application des majorations visées aux articles 157 à 168 du Code des impôts sur les revenus 1992 et de la bonification visée aux articles 175 à 177 du même Code;

- établi après imputation des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175 à 177 du même Code, effectués à son nom, des précomptes, de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, des crédits d'impôt visés aux articles 134, § 3, 156bis, 289bis et 289ter du même Code et dans les lois spéciales et des réductions d'impôt visées dans la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communes et des Régions auxquels il a droit;

- augmenté de sa quote-part dans les accroissements d'impôts visés à l'article 444 du même Code;

- augmenté des taxes additionnelles déterminées conformément aux articles 466 et 466bis du même Code;

- et augmenté de sa quote-part dans la cotisation spéciale pour la sécurité sociale calculée conformément au 3° et diminué des retenues opérées conformément à l'article 109 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales et du supplément visé à l'article 125, 1°, de cette même loi, qui ont été imputés;

2° quote-part d'un contribuable dans l'imposition fictive : l'impôt des personnes physiques sur les revenus imposables du contribuable tels que ces revenus sont déterminés dans l'imposition enrôlée, établi comme au 1°, avec toutefois application d'une correction mentionnée dans les articles 144/3, 144/4 ou 144/5;

3° quote-part d'un contribuable dans les accroissements d'impôts : les accroissements dus par les deux contribuables ensemble proratisés en fonction de la part du contribuable dans la différence d'impôt qui a servi de base au calcul desdits accroissements;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2011 — 32

[C — 2010/03688]

**22 DECEMBER 2010. — Koninklijk besluit
tot uitvoering van artikel 394, § 4,
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (1)**

ALBERT II, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 394, § 4, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999 en gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2001;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 29 oktober 2010;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, gegeven op 9 november 2010;

Gelet op het advies 48.950/1 van de Raad van State, gegeven op 16 december 2010, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In hoofdstuk III, van het KB/WIB 92 wordt een afdeling IIIbis ingevoegd die de artikelen 144/1 tot 144/7 bevat, luidende :

« Afdeling IIIbis. — Aandeel van iedere belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag

Art. 144/1. Het aandeel van iedere belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 144/2 tot 144/7.

Art. 144/2. Voor de toepassing van deze afdeling wordt verstaan onder :

1° het aandeel van een belastingplichtige in de ingekohierde aanslag : de personenbelasting op het belastbaar inkomen van de belastingplichtige zoals dit inkomen is bepaald in de ingekohierde aanslag :

- vastgesteld na toepassing van de in de artikelen 157 tot 168 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde vermeerderingen en van de in de artikelen 175 tot 177 van hetzelfde Wetboek vermelde bonificatie;

- vastgesteld na verrekening van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 van hetzelfde Wetboek vermelde en op zijn naam gedane voorafbetalingen, de voorheffingen, het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting, de belastingkredieten bedoeld in de artikelen 134, § 3, 156bis, 289bis en 289ter van hetzelfde Wetboek en in de bijzondere wetten en de belastingverminderingen bedoeld in de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten waarop hij recht heeft;

- verhoogd met zijn aandeel in de belastingverhogingen vermeld in artikel 444 van hetzelfde Wetboek;

- verhoogd met de aanvullende belastingen vastgesteld overeenkomstig de artikelen 466 en 466bis van hetzelfde Wetboek;

- en verhoogd met zijn aandeel in de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid berekend overeenkomstig de bepaling onder 3° en verminderd met de inhoudingen verricht overeenkomstig artikel 109 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen en het supplement bedoeld in artikel 125, 1°, van dezelfde wet, die werden verrekend;

2° het aandeel van een belastingplichtige in de fictieve aanslag : de personenbelasting op het belastbaar inkomen van de belastingplichtige zoals dit inkomen is bepaald in de ingekohierde aanslag, vastgesteld overeenkomstig de bepaling onder 1°, maar met toepassing van een correctie vermeld in de artikelen 144/3, 144/4 of 144/5;

3° het aandeel van een belastingplichtige in de belastingverhogingen : de door beide belastingplichtigen samen verschuldigde verhogingen geprorateerd in functie van het aandeel van de belastingplichtige in het belastingverschil dat aan de berekeningsbasis ligt van de verhogingen;

4° quote-part d'un contribuable dans la cotisation spéciale pour la sécurité sociale : la cotisation spéciale due par les deux contribuables ensemble proratisée en fonction de la part du contribuable dans le revenu du ménage tel que défini à l'article 107, 2°, de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

Art. 144/3. Si, en vertu de l'article 104 du Code des impôts sur les revenus 1992, des rentes alimentaires ont été déduites par un contribuable pour un ou plusieurs enfants à charge qui, au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, faisaient seulement partie du ménage de l'autre contribuable, une imposition fictive est calculée sur base des mêmes données et suivant les mêmes règles que l'imposition enrôlée mais sans qu'il soit tenu compte des enfants précités pour la détermination des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visés à l'article 132 du même Code.

L'avantage fiscal pour enfants à charge dont a bénéficié le contribuable qui a payé les rentes alimentaires est égal à la différence entre :

1° sa quote-part dans l'imposition fictive calculée conformément à l'alinéa 1^{er};

2° et sa quote-part dans l'imposition enrôlée.

Art. 144/4. Lorsque la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 131 du Code des impôts sur les revenus 1992 est augmentée suite à l'application des articles 132 ou 132bis du même Code, une imposition fictive est calculée sur base des mêmes données et suivant les mêmes règles que l'imposition enrôlée, mais sans faire application des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visés aux articles 132 et 132bis du même Code.

L'avantage fiscal dont a bénéficié chaque contribuable est égal à la moitié de la différence entre :

1° sa quote-part dans l'imposition fictive calculée conformément à l'alinéa 1^{er};

2° et sa quote-part dans l'imposition fictive calculée conformément à l'article 144/3 ou, lorsque l'article 144/3 n'est pas d'application, sa quote-part dans l'imposition enrôlée.

Art. 144/5. Lorsqu'une partie des revenus professionnels d'un des contribuables est imputée à l'autre contribuable conformément aux articles 87 ou 88 du Code des impôts sur les revenus 1992, une imposition fictive est calculée sur base des mêmes données et suivant les mêmes règles que l'imposition enrôlée, mais sans faire application des articles 87 et 88 ni des articles 132 et 132bis du même Code.

Le désavantage fiscal subi par le contribuable à qui les revenus professionnels ont été imputés conformément aux articles 87 ou 88 du même Code, est égal à la différence positive entre :

1° sa quote-part dans l'imposition fictive calculée conformément à l'article 144/4 ou dans l'imposition enrôlée si l'article 144/4 n'est pas d'application;

2° et sa quote-part dans la cotisation fictive calculée conformément à l'alinéa 1^{er}.

Art. 144/6. § 1^{er}. La quote-part de chaque contribuable dans l'imposition commune est égale à :

1° sa quote-part dans l'imposition enrôlée;

2° éventuellement augmentée, pour le contribuable qui, a déduit des rentes alimentaires pour un ou plusieurs enfants à charge qui au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, faisaient seulement partie du ménage de l'autre contribuable, de l'avantage fiscal calculé conformément à l'article 144/3, alinéa 2;

3° éventuellement diminuée, pour le contribuable autre que celui visé au 2°, de l'avantage fiscal calculé conformément à l'article 144/3, alinéa 2, dont l'autre contribuable a bénéficié;

4° éventuellement augmentée de l'avantage fiscal dont il a bénéficié suite à l'application des articles 132 et 132bis du Code des impôts sur les revenus 1992 et calculé conformément à l'article 144/4, alinéa 2;

5° éventuellement diminuée de l'avantage fiscal dont l'autre contribuable a bénéficié suite à l'application des articles 132 et 132bis du même Code et calculé conformément à l'article 144/4, alinéa 2;

6° éventuellement diminuée du désavantage fiscal qu'il a supporté suite à l'imputation des revenus professionnels de l'autre contribuable sur base de l'article 87 ou 88 du même Code et, calculé conformément à l'article 144/5, alinéa 2;

4° het aandeel van een belastingplichtige in de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid : de door beide belastingplichtigen samen verschuldigde bijzondere bijdrage geprorateerd in functie van het aandeel van de belastingplichtige in het gezinsinkomen zoals gedefinieerd in artikel 107, 2°, van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen.

Art. 144/3. Indien krachtens artikel 104 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 onderhoudsuitkeringen werden afgetrokken door een belastingplichtige voor één of meer kinderen ten laste die op 1 januari van het aanslagjaar enkel deel uitmaakten van het gezin van de andere belastingplichtige, wordt een fictieve aanslag berekend op basis van dezelfde gegevens van en volgens dezelfde regels als de ingekohierde aanslag, evenwel zonder voor het bepalen van de toeslagen op de belastingvrije som als bedoeld in artikel 132 van hetzelfde Wetboek, rekening te houden met voornoemde kinderen.

Het fiscaal voordeel voor kinderen ten laste verkregen door de belastingplichtige die de onderhoudsuitkeringen heeft betaald, is gelijk aan het verschil tussen :

1° zijn aandeel in de fictieve aanslag berekend overeenkomstig het eerste lid;

2° en zijn aandeel in de ingekohierde aanslag.

Art. 144/4. Indien de belastingvrije som als bedoeld in artikel 131 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt verhoogd door toepassing van artikel 132 of 132bis van hetzelfde Wetboek, wordt een fictieve aanslag berekend op basis van dezelfde gegevens van en volgens dezelfde regels als de ingekohierde aanslag, evenwel zonder toepassing van de toeslagen op de belastingvrije som als bedoeld in de artikelen 132 en 132bis van hetzelfde Wetboek.

Het fiscaal voordeel verkregen door iedere belastingplichtige is gelijk aan de helft van het verschil tussen :

1° zijn aandeel in de fictieve aanslag berekend overeenkomstig het eerste lid;

2° en zijn aandeel in de fictieve aanslag berekend overeenkomstig artikel 144/3 of, wanneer artikel 144/3 niet van toepassing is, zijn aandeel in de ingekohierde aanslag.

Art. 144/5. Indien een deel van de beroepsinkomsten van één van de belastingplichtigen wordt toegerekend aan de andere belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 87 of 88 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een fictieve aanslag berekend op basis van dezelfde gegevens van en volgens dezelfde regels als de ingekohierde aanslag, maar zonder toepassing van de artikelen 87 en 88, evenals de artikelen 132 en 132bis van hetzelfde Wetboek.

Het fiscaal nadeel geleden door de belastingplichtige aan wie beroepsinkomsten worden toegerekend overeenkomstig de artikelen 87 of 88 van hetzelfde Wetboek, is gelijk aan het positieve verschil tussen :

1° zijn aandeel in de fictieve aanslag berekend overeenkomstig artikel 144/4 of in de ingekohierde aanslag indien artikel 144/4 niet van toepassing is;

2° en zijn aandeel in de fictieve aanslag berekend overeenkomstig het eerste lid.

Art. 144/6. § 1. Het aandeel van iedere belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag is gelijk aan :

1° zijn aandeel in de ingekohierde aanslag;

2° eventueel vermeerderd met, voor de belastingplichtige die onderhoudsuitkeringen heeft afgetrokken voor één of meer kinderen ten laste die op 1 januari van het aanslagjaar enkel deel uitmaakten van het gezin van de andere belastingplichtige, het fiscaal voordeel berekend overeenkomstig artikel 144/3, tweede lid;

3° eventueel verminderd met, voor de andere dan in 2° bedoelde belastingplichtige, het fiscaal voordeel berekend overeenkomstig artikel 144/3, tweede lid, dat de andere belastingplichtige heeft genoten;

4° eventueel vermeerderd met het fiscaal voordeel dat hij heeft verkregen ten gevolge van de toepassing van de artikelen 132 en 132bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en berekend overeenkomstig artikel 144/4, tweede lid;

5° eventueel verminderd met het fiscaal voordeel dat de andere belastingplichtige heeft verkregen ten gevolge van de toepassing van de artikelen 132 en 132bis van hetzelfde Wetboek en berekend overeenkomstig artikel 144/4, tweede lid;

6° eventueel verminderd met het fiscaal nadeel dat hij heeft geleden ten gevolge van de toerekening van beroepsinkomsten van de andere belastingplichtige op basis van artikel 87 of 88 van hetzelfde Wetboek en berekend overeenkomstig artikel 144/5, tweede lid;

7° éventuellement augmentée du désavantage fiscal que l'autre contribuable a supporté suite à l'imputation d'une partie de ses revenus professionnels à l'autre contribuable sur base de l'article 87 ou 88 du même Code et calculé conformément à l'article 144/5, alinéa 2.

§ 2. Lorsque la quote-part d'un contribuable dans l'imposition commune calculée conformément au paragraphe 1^{er} donne lieu à un remboursement d'impôt, le montant de ce remboursement est limité au total :

1° de ses versements anticipés et précomptes remboursables;

2° du crédit d'impôt imputé conformément à l'article 134, § 3, du même Code, limité au montant maximum visé à l'article 134, § 3, alinéa 2, du même Code multiplié par le total :

- du nombre d'enfants visés à l'article 144/3, alinéa 1^{er}, qui, au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, faisaient seulement partie de son ménage;

- de la moitié du nombre d'enfants à charge autres que ceux visés à l'article 144/3, alinéa 1^{er};

3° des autres éléments imputables et remboursables auxquels le contribuable a droit.

La différence entre les montants à rembourser au contribuable calculés conformément au paragraphe 1^{er} et à l'alinéa 1^{er}, est attribuée à la quote-part de l'autre conjoint dans l'imposition commune.

§ 3. Lorsque la quote-part d'un contribuable dans l'imposition commune calculée conformément aux paragraphes 1^{er} et 2 donne lieu à un remboursement d'impôt et que la quote-part de l'autre contribuable dans l'imposition commune calculée conformément aux paragraphes 1^{er} et 2 correspond avec un impôt à payer, il y a lieu de faire une correction :

- lorsque le résultat de l'imposition enrôlée est un remboursement d'impôt, la quote-part du contribuable dans l'imposition commune calculée conformément aux paragraphes 1^{er} et 2 et donnant lieu à un remboursement, est limitée au résultat de l'imposition enrôlée et la quote-part de l'autre contribuable est ramenée à zéro euro;

- lorsque le résultat de l'imposition enrôlée est un impôt à payer, la quote-part du contribuable dans l'imposition commune calculée conformément aux paragraphes 1^{er} et 2, et donnant lieu à un remboursement d'impôt est ramenée à zéro euro et la quote-part de l'autre contribuable est limitée au résultat de l'imposition enrôlée.

Art. 144/7. La quote-part de chaque contribuable dans le supplément d'imposition est diminuée de la part de chacun d'eux dans l'imposition à laquelle le supplément d'imposition s'attache. ».

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2011.

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

Donné à Bruxelles, le 22 décembre 2010.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDERS

—
Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Loi du 4 mai 1999, *Moniteur belge* du 4 juin 1999.

Loi du 10 août 2001, *Moniteur belge* du 20 septembre 2001.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

7° eventueel vermeerderd met het fiscaal nadeel dat de andere belastingplichtige heeft geleden ten gevolge van de toerekening van een deel van zijn beroepsinkomsten aan de andere belastingplichtige op basis van artikel 87 of 88 van hetzelfde Wetboek en berekend overeenkomstig artikel 144/5, tweede lid.

§ 2. Indien het aandeel van een belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag berekend overeenkomstig paragraaf 1 resulteert in een terug te geven belasting, wordt het bedrag van de terugbetaling beperkt tot het totaal van :

1° zijn voorafbetalingen en terug te betalen voorheffingen;

2° het belastingkrediet verrekend overeenkomstig artikel 134, § 3, van hetzelfde Wetboek, beperkt tot het maximumbedrag bedoeld in artikel 134, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek vermenigvuldigd met het totaal van :

- het aantal kinderen bedoeld in artikel 144/3, eerste lid, die op 1 januari van het aanslagjaar enkel deel uitmaakte van zijn gezin;

- de helft van het aantal kinderen ten laste andere dan bedoeld in artikel 144/3, eerste lid;

3° de andere verrekenbare en terugbetaalbare elementen waarop de belastingplichtige recht heeft.

Het verschil tussen de terug te geven bedragen aan de belastingplichtige berekend overeenkomstig paragraaf 1 en het eerste lid, wordt toegerekend aan het aandeel van de andere belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag.

§ 3. Indien het aandeel van een belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag berekend overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 resulteert in een terug te geven belasting en het aandeel van de andere belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag berekend overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 overeenstemt met een te betalen belasting, vindt er een correctie plaats :

- indien het resultaat van de ingekohierde aanslag een terug te geven belasting is, wordt het aandeel van de belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag berekend overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 en resulterende in een terug te geven belasting, beperkt tot het resultaat van de ingekohierde aanslag en het aandeel van de andere belastingplichtige wordt herleid tot nul euro;

- indien het resultaat van de ingekohierde aanslag een te betalen belasting is, wordt het aandeel van de belastingplichtige in de gemeenschappelijke aanslag berekend overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 en resulterende in een terug te geven belasting, herleid tot nul euro en het aandeel van de andere belastingplichtige wordt beperkt tot het resultaat van de ingekohierde aanslag.

Art. 144/7. Het aandeel van iedere belastingplichtige in de aanvullende aanslag wordt verminderd met het aandeel van ieder van hen in de aanslag waarmee de aanvullende aanslag verbonden is. ».

Art. 2. Dit besluit treedt in werking vanaf het aanslagjaar 2011.

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

Gegeven te Brussel, 22 december 2010.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDERS

—
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Wet van 4 mei 1999, *Belgisch Staatsblad* van 4 juni 1999.

Wet van 10 augustus 2001, *Belgisch Staatsblad* van 20 september 2001.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.