

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/12265]

2 MAI 2019. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses exposées dans le cadre d'une procédure d'adoption visée à l'article 145⁴⁸ du Code des impôts sur les revenus 1992

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 11 mars 2018 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'instaurer une réduction d'impôt pour les frais d'adoption a inséré un nouvel article 145⁴⁸ dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Cet article 145⁴⁸, CIR 92 prévoit une réduction d'impôt pour les frais exposés par les candidats adoptants dans le cadre d'une procédure d'adoption, interne ou internationale.

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

Le présent arrêté a pour but de déterminer les différentes modalités d'octroi de cette réduction d'impôt pour les frais d'adoption, pour lesquelles le législateur Vous a octroyé une délégation (article 145⁴⁸, alinéa 6, CIR 92).

Discussion des articles

Article 1^{er}. . Dépenses qui entrent en considération pour la réduction d'impôt

L'article 63^{18/16}, § 1^{er}, AR/CIR 92 en projet précise tout d'abord les dépenses qui peuvent être prises en considération dans le cadre de la réduction d'impôt de l'article 145⁴⁸, CIR 92. Quel que soit le résultat de la procédure d'adoption, il s'agit pour chacune des catégories visées à l'article 145⁴⁸, alinéa 2, CIR 92, des dépenses suivantes :

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

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

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

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

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

Ces dépenses comprennent notamment les dépenses d'avocat, de notaire, de représentant ou d'autre intermédiaire dans le processus d'adoption. Afin de rester dans des limites raisonnables, ces dépenses n'entrent en considération pour la réduction d'impôt que pour autant que ces dépenses aient reçu l'aval de l'Autorité centrale (pour la Belgique : l'Autorité centrale de la Communauté compétente). Les frais repris dans les conventions types qu'elle établit par pays, et qui sont remis aux candidats adoptants au début de la procédure d'adoption, sont considérés comme acceptés par cette Autorité. Les candidats adoptants savent, grâce à ces conventions types, le prix total que représente une adoption dans tel pays, et dans quelle mesure les frais de ce type doivent être considérés comme raisonnables et prévisibles.

La suggestion du Conseil d'Etat de prévoir une procédure d'approbation alternative dans l'hypothèse où l'aval de l'Autorité centrale n'est pas prévu dans le pays d'accueil n'a pas été suivie. En effet, rien n'indique que cette situation puisse être actuellement problématique. Le cas échéant, une telle procédure pourra être introduite plus tard, après concertation avec les Autorités centrales belges.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/12265]

2 MEI 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure als bedoeld in artikel 145⁴⁸, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 11 maart 2018 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde een belastingvermindering voor adoptiekosten in te voeren heeft een nieuw artikel 145⁴⁸ ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

Dit artikel 145⁴⁸, WIB 92 voorziet een belastingvermindering voor de kosten die kandidaat adoptanten hebben gedaan in het kader van een binnenlandse of een interlandelijke adoptieprocedure.

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

Dit besluit heeft als doel de toepassingsmodaliteiten voor de belastingvermindering voor adoptiekosten vast te leggen waarvoor aan U een delegatie is verleend (artikel 145⁴⁸, zesde lid, WIB 92).

Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1. Uitgaven die in aanmerking komen voor de belastingvermindering

Artikel 63^{18/16}, § 1, KB/WIB 92 in ontwerp preciseert welke uitgaven in aanmerking kunnen worden genomen in het kader van de in artikel 145⁴⁸, WIB 92 vermelde belastingvermindering. Ongeacht de uitkomst van de adoptieprocedure, gaat het voor elk van de in artikel 145⁴⁸, tweede lid, WIB 92 vermelde categorieën om de volgende uitgaven:

1° *de uitgaven gedaan in het kader van de geschiktheidsprocedure*

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

2° *de uitgaven die door een erkende adoptiedienst zijn aangerekend*

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

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

Deze uitgaven omvatten met name de kosten voor een advocaat, notaris, vertegenwoordiger of een andere tussenpersoon in de adoptieprocedure. Om binnen redelijke grenzen te blijven, komen deze kosten slechts in aanmerking voor de belastingvermindering in de mate dat ze door de centrale autoriteit (voor België: de centrale autoriteit van de bevoegde Gemeenschap) zijn goedgekeurd. De kosten die opgenomen zijn in de in de kostenovereenkomsten die die autoriteit per land opstelt en die ze aan de kandidaat adoptanten bezorgt bij de aanvang van de adoptieprocedure, wordt geacht door die autoriteit te zijn aanvaard. Door deze type-overeenkomsten hebben de kandidaat adoptanten zicht op totale prijs voor een adoptie in een bepaald land en weten ze in welke mate bepaalde kosten als redelijk en voorzienbaar moeten worden beschouwd.

Het voorstel van de Raad van State om een alternatieve procedure van goedkeuring te voorzien voor het geval er geen goedkeuring door de centrale autoriteit in het ontvangend land is voorzien, wordt niet gevolgd. Niets wijst er immers op dat een dergelijke situatie momenteel voor problemen zou zorgen. In voorkomend geval kan een dergelijke procedure later worden voorzien, na overleg met de Belgische centrale autoriteiten.

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

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

Les développements de la loi du 11 mars 2018 posaient déjà le principe suivant : "Les frais de voyage et de séjour que les parents adoptifs ont exposés dans le cadre de la procédure d'adoption à l'étranger ou pour aller chercher l'enfant, et les frais de transport de l'enfant jusqu'au domicile des parents adoptifs sont eux aussi intégralement pris en compte, dans les limites du plafond général (...)" (Doc. Parl., n° 54-2740/001, p. 8).

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

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

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

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

Moment où la procédure d'adoption est considérée comme terminée

Dans le cadre de la réduction d'impôt, le Roi a également reçu délégation de déterminer le moment où la procédure d'adoption est considérée comme terminée. En effet, la réduction d'impôt est uniquement accordée lorsque la procédure d'adoption est terminée, et les dépenses prises en compte sont les dépenses de la période imposable au cours de laquelle la procédure d'adoption est terminée, mais aussi les dépenses des cinq périodes imposables précédentes (article 145⁴⁸, alinéa 3, CIR 92). L'article 63^{18/16}, § 2, AR/CIR 92 en projet détermine, en exécution de l'article 145⁴⁸, alinéa 6, CIR 92, quand une procédure d'adoption doit être considérée comme terminée.

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

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

In de toelichting bij de wet van 11 maart 2018 werd reeds het volgende principe vermeld: "Ook de reis- en verblijfskosten van de adoptieouders in verband met een adoptieprocedure in het buitenland of het ophalen van het kind en de vervoerskosten van het kind naar de woonplaats van de adoptieouders kunnen binnen de grenzen van het algemene maximum (...)" (Parl. St., nr. 54-2740/001, p. 8).

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

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

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

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

Tijdstip waarop de adoptieprocedure als beëindigd wordt beschouwd

In het kader van de belastingvermindering voor adoptiekosten is het ook van belang om het moment te bepalen waarop de adoptieprocedure als beëindigd wordt beschouwd. De belastingvermindering wordt immers enkel toegekend wanneer de adoptieprocedure is beëindigd en de uitgaven die in aanmerking worden genomen voor de belastingvermindering zijn de uitgaven die gedaan zijn in het belastbare tijdperk waarin de adoptieprocedure is beëindigd en de vijf daaraan voorafgaande belastbare tijdperken (artikel 145⁴⁸, derde lid, WIB 92). Artikel 63^{18/16}, § 2, KB/WIB92 in ontwerp bepaalt in uitvoering van artikel 145⁴⁸, zesde lid, WIB 92 wanneer een adoptieprocedure als beëindigd moet worden beschouwd.

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

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

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

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

Art. 2. Le présent article règle l'entrée en vigueur du présent arrêté.

Le présent arrêté possède la même entrée en vigueur que l'article 145⁴⁸ CIR 92, c'est-à-dire l'exercice d'imposition 2019.

Art. 3. Le présent article charge le ministre qui a les Finances dans ses attributions de l'exécution du présent arrêté.

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

Nous avons l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
les très respectueux
et très fidèles serviteurs,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

AVIS 65.710/3 DU 25 AVRIL 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL "MODIFIANT L'AR/CIR 92 EN CE QUI CONCERNE LA RÉDUCTION D'IMPÔT POUR LES DÉPENSES EXPOSÉES DANS LE CADRE D'UNE PROCÉDURE D'ADOPTION VISÉE À L'ARTICLE 145⁴⁸ DU CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS 1992"

Le 19 mars 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé jusqu'à 26 avril 2019, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses exposées dans le cadre d'une procédure d'adoption visée à l'article 145⁴⁸ du Code des impôts sur les revenus 1992".

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

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

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

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

Art. 2. Dit artikel regelt de inwerkingtreding van dit besluit.

Dit besluit heeft dezelfde inwerkingtreding als artikel 145⁴⁸, WIB 92, i.c. aanslagjaar 2019.

Art. 3. Dit artikel belast de minister bevoegd voor Financiën met de uitvoering van dit besluit.

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

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaars,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

ADVIES 65.710/3 VAN 25 APRIL 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "TOT WIJZIGING VAN HET KB/WIB 92 OP HET STUK VAN DE BELASTINGVERMINDERING VOOR UITGAVEN VERRICHT IN HET KADER VAN EEN ADOPTIEPROCEDURE ALS BEDOELD IN ARTIKEL 145⁴⁸ VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992"

Op 19 maart 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, verlengd tot 26 april 2019, een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure als bedoeld in artikel 145⁴⁸ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 16 avril 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Wilfried Van Vaerenbergh et Koen Muylle, conseillers d'État, Bruno Peeters, assesseur, et Astrid Truyens, 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 25 avril 2019.

*

1. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

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

*

Portée du projet

3. L'article 145⁴⁸ du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) accorde une réduction d'impôt pour certaines dépenses faites dans le cadre d'une procédure d'adoption dans laquelle un service d'adoption agréé intervient.

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de préciser les conditions auxquelles ces dépenses doivent satisfaire et de déterminer à quel moment la procédure d'adoption doit être considérée comme terminée (article 1^{er} du projet – article 63^{18/16} en projet de l'arrêté royal du 27 août 1993 "d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992", ci-après : AR/CIR 92).

L'arrêté envisagé s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2019 (article 2).

Fondement juridique

4. L'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans les dispositions suivantes du CIR 92.

4.1. L'article 145⁴⁸, alinéa 6, du CIR 92 procure un fondement juridique à l'article 63^{18/16}, §§ 1^{er}, alinéa 1^{er}, et 2, en projet, de l'AR/CIR 92.

4.2. L'article 243/1, 2^obis/1, du CIR 92 procure un fondement juridique à l'article 63^{18/16}, § 3, en projet, de l'AR/CIR 92.

4.3. L'article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, de l'AR/CIR 92 dispose que le contribuable doit tenir les documents attestant de la nature et de la réalité des dépenses à la disposition de l'administration. Cette obligation découlant déjà de l'article 315 du CIR 92, l'article 108 de la Constitution, combiné avec cette disposition, pourrait être considéré comme fondement juridique. Comme il apparaît plus loin (observation 9), mieux vaudrait toutefois simplement omettre cette disposition.

Examen du texte

Préambule

5. S'il est donné suite à la suggestion d'omettre l'article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, de l'AR/CIR 92 (observation 9), il ne faut pas compléter le préambule par des références à l'article 108 de la Constitution et à l'article 315 du CIR 92.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 16 april 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Wilfried Van Vaerenbergh en Koen Muylle, staatsraden, Bruno Peeters, assessor, en Astrid Truyens, 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 25 april 2019.

*

1. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

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

*

Strekking van het ontwerp

3. Artikel 145⁴⁸ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) verleent een belastingvermindering voor bepaalde uitgaven in het kader van een adoptieprocedure waarin een erkende adoptiedienst tussenkomt.

Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe nadere voorwaarden vast te stellen waaraan die uitgaven moeten voldoen en te bepalen wanneer de adoptieprocedure als beëindigd moet worden aangemerkt (artikel 1 van het ontwerp – ontworpen artikel 63^{18/16} van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 "tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992", hierna: KB/WIB 92).

Het te nemen besluit is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2019 (artikel 2).

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit wordt rechtsgrond geboden door de volgende bepalingen van het WIB 92.

4.1. Artikel 145⁴⁸, zesde lid, van het WIB 92 vormt de rechtsgrond voor het ontworpen artikel 63^{18/16}, §§ 1, eerste lid, en 2, van het KB/WIB 92.

4.2. Artikel 243/1, 2^obis/1, van het WIB 92 biedt rechtsgrond voor het ontworpen artikel 63^{18/16}, § 3, van het KB/WIB 92.

4.3. In artikel 63^{18/16}, § 1, tweede lid, van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat de documenten die de aard en de echtheid van de uitgaven aantonen door de belastingplichtige ter beschikking van de belasting-administratie gehouden moeten worden. Dat volgt reeds uit artikel 315 van het WIB 92, zodat artikel 108 van de Grondwet gelezen in samenhang met die bepaling als rechtsgrond zou kunnen worden beschouwd. Zoals verder zal blijken (opmerking 9), wordt die bepaling echter beter gewoon weggelaten.

Onderzoek van de tekst

Aanhef

5. Indien wordt ingegaan op de suggestie om het ontworpen artikel 63^{18/16}, § 1, tweede lid, van het KB/WIB 92 weg te laten (opmerking 9), dient de aanhef niet aangevuld te worden met verwijzingen naar artikel 108 van de Grondwet en artikel 315 van het WIB 92.

Article 1^{er}

6. Les dépenses prises en considération sont réglées plus précisément à l'article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, de l'AR/CIR 92.

Le rapport au Roi définit certaines de ces dépenses d'une manière plus détaillée. C'est ainsi, par exemple, qu'il ressort du texte du projet que les frais exposés pour les billets de voyage sont pris en compte "dans la mesure où ces frais ne dépassent pas de façon déraisonnable les besoins des parents adoptifs ou de l'enfant", alors que le rapport au Roi précise qu'il s'agit notamment des "frais de voyage en classe économique ou en 2ème classe sans surclassement ou autre, sauf circonstances exceptionnelles".

Si l'on veut également rendre obligatoires ces autres spécifications, il faudra les inscrire dans le projet même.

7. L'article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, a), en projet, de l'AR/CIR 92 énonce que les dépenses d'avocat, de notaire, de représentant ou d'un autre intermédiaire peuvent être prises en compte pour la réduction fiscale "pour autant que ces dépenses aient reçu l'aval de l'autorité centrale compétente dans le pays d'accueil" (1).

La section de législation n'aperçoit pas si, dans tous les pays d'accueil à prendre en considération, il est de pratique courante que de tels frais soient approuvés par l'autorité centrale, ni si les critères sur la base desquels cette appréciation doit intervenir apparaissent clairement. S'il n'existe aucune certitude à cet égard, on peut éventuellement prévoir une procédure alternative d'approbation par l'autorité centrale belge compétente dans l'hypothèse où une approbation par l'autorité centrale compétente du pays d'accueil n'est pas possible. Il faudra dans ce cas également fixer les critères d'appréciation.

8. Le texte néerlandais de l'article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, c), en projet, de l'AR/CIR 92 n'est pas correct. Sans doute faut-il écrire "ofwel de bijdragen rechtstreeks aan de centrale autoriteit van het land van herkomst worden gestort", en omettant le mot "die".

9. Des dispositions qui ne font que rappeler une norme supérieure, en la reproduisant ou en la paraphrasant, n'ont en principe pas leur place dans des règles d'exécution, notamment parce que la nature juridique des dispositions reproduites pourrait en devenir incertaine et que cela donne erronément à penser que l'autorité qui reproduit les règles peut les modifier.

Il est dès lors suggéré d'omettre l'article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, de l'AR/CIR 92, qui répète ce qui découle déjà de l'article 315 du CIR 92.

Article 2

10. L'article 2 du projet dispose que l'arrêté envisagé est applicable à partir de l'exercice 2019. Cette disposition s'accorde avec l'entrée en vigueur de la loi qui a instauré l'avantage fiscal (2). En conséquence et, eu égard à la formulation de l'article 145⁴⁸, alinéa 6, du CIR 92, d'où il ressort que l'exécution par le Roi est nécessaire pour rendre l'avantage fiscal effectif, la rétroactivité peut être admise.

Cependant, en omettant de pourvoir à son exécution dans un bref délai après l'élaboration du nouveau dispositif législatif, la sécurité juridique a été compromise. Ce n'est en effet qu'après la publication de l'arrêté d'exécution envisagé que les contribuables pourront constater lesquelles des dépenses qu'ils ont effectuées au cours de l'exercice d'imposition 2018 dans le cadre d'une procédure d'adoption peuvent être prises en considération pour la réduction d'impôt. En pareils cas, une exécution plus rapide s'impose.

Le greffier,
A. Truyens

Le président,
J. Baert

Notes

(1) Une approbation formelle n'est requise que si les frais ne figurent pas dans une convention-type établie, par pays d'origine, par l'autorité centrale compétente du pays d'accueil (article 63^{18/16}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, a), alinéa 2, en projet, de l'AR/CIR 92).

(2) L'article 9 de la loi du 11 mars 2018 'modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'instaurer une réduction d'impôt pour les frais d'adoption' est rédigé comme suit : "La présente loi s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2019".

Artikel 1

6. De in aanmerking komende uitgaven worden nader geregeld bij het ontworpen artikel 63^{18/16}, § 1, eerste lid, van het KB/WIB 92.

In het verslag aan de Koning worden sommige van die kosten op een meer gedetailleerde manier bepaald. Zo blijkt uit de tekst van het ontwerp bijvoorbeeld dat de kosten voor reisbiljetten in aanmerking komen "in de mate dat die kosten niet op een onredelijke manier de behoeften van de adoptieouders of het kind overtreffen", terwijl in het verslag aan de Koning wordt gespecificeerd dat het onder meer gaat om "de kosten voor een reis in economy of tweede klasse, zonder upgrade of andere, behalve in uitzonderlijke omstandigheden".

Indien men ook die nadere specificeringen dwingend wil opleggen, dan zullen ze in het ontwerp zelf moeten worden opgenomen.

7. In het ontworpen artikel 63^{18/16}, § 1, eerste lid, 3^o, a), van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat de kosten voor een advocaat, notaris, vertegenwoordiger of een andere tussenpersoon in aanmerking mogen worden genomen voor de belastingvermindering, "voor zover deze kosten door de bevoegde centrale autoriteit van het land van ontvangst zijn goedgekeurd" (1).

Het is de afdeling Wetgeving niet duidelijk of het in alle in aanmerking te nemen ontvangstande een gangbare praktijk is dat de centrale autoriteit dergelijke kosten goedkeurt en of duidelijk is op basis van welke criteria de beoordeling ervan dient te gebeuren. Indien daaromtrent geen zekerheid bestaat, kan eventueel in een alternatieve procedure van goedkeuring door de bevoegde Belgische centrale overheid worden voorzien voor het geval geen goedkeuring mogelijk is door de bevoegde centrale autoriteit van een ontvangstande. In dat geval zal het ook nodig zijn de beoordelingscriteria te bepalen.

8. De Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 63^{18/16}, § 1, eerste lid, 3^o, c), van het KB/WIB 92 loopt niet. Allicht moet worden geschreven "ofwel de bijdragen rechtstreeks aan de centrale autoriteit van het land van herkomst worden gestort", met weglating van het woord "die".

9. Bepalingen die enkel een hogere rechtsnorm in herinnering brengen door die over te nemen of te parafraseren, horen in beginsel niet thuis in een uitvoeringsregeling, onder meer omdat daardoor onduidelijkheid dreigt te ontstaan omtrent de juridische aard van de overgenomen bepalingen en erdoor verkeerdelijk de indruk kan worden gewekt dat de overgenomen regels kunnen worden gewijzigd door de overheid die de regels overneemt.

Er wordt dan ook ter overweging gegeven om het ontworpen artikel 63^{18/16}, § 1, tweede lid, van het KB/WIB 92, waarin herhaald wordt wat reeds uit artikel 315 van het WIB 92 voortvloeit, weg te laten.

Artikel 2

10. Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat het te nemen besluit van toepassing is vanaf aanslagjaar 2019. Dit spoort met de inwerkingtreding van de wet waarmee het belastingvoordeel is ingevoerd (2). Gelet daarop en gelet op de formulering van artikel 145⁴⁸, zesde lid, van het WIB 92 waaruit blijkt dat de uitvoering door de Koning noodzakelijk is om het belastingvoordeel te effectueren, kan de terugwerkende kracht worden aanvaard.

Door evenwel niet te voorzien in de uitvoering ervan korte tijd na het tot stand komen van de nieuwe wettelijke regeling, is de rechtszekerheid in het gedrang gebracht. De belastingplichtigen zullen immers pas na de bekendmaking van het te nemen uitvoeringsbesluit kunnen vaststellen welke van de door hen in het belastingjaar 2018 gedane uitgaven in het kader van een adoptieprocedure in aanmerking mogen worden genomen voor de belastingvermindering. In dergelijke gevallen is een snellere uitvoering noodzakelijk.

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
J. Baert

Nota's

(1) Een formele goedkeuring is slechts noodzakelijk indien de kosten niet zijn opgenomen in een type-overeenkomst opgesteld per land van herkomst door de bevoegde centrale autoriteit van het land van ontvangst (ontworpen artikel 63^{18/16}, § 1, eerste lid, 3^o, a), tweede lid, van het KB/WIB 92).

(2) Artikel 9 van de wet van 11 maart 2018 "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde een belastingvermindering voor adoptiekosten in te voeren" luidt: "Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019."

2 MAI 2019. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses exposées dans le cadre d'une procédure d'adoption visée à l'article 145⁴⁸ du Code des impôts sur les revenus 1992 (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 145⁴⁸, alinéa 6, inséré par la loi du 11 mars 2018 ;
- l'article 243/1, 2^obis/1, b, inséré par la loi du 11 mars 2018 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 14 février 2019 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 15 mars 2019 ;

Vu l'avis n° 65.710 du Conseil d'État, donné le 25 avril 2019, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

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

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

(Code des impôts sur les revenus 1992, article 145⁴⁸)

Art. 63^{18/16}. § 1^{er}. Les dépenses faites dans le cadre d'une procédure d'adoption visées à l'article 145⁴⁸, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont prises en considération pour la réduction d'impôt visée audit article lorsqu'elles sont relatives aux frais suivants :

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

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

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

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

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

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

b) les frais relatifs au suivi post-adoptif ;

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

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

a) les dépenses d'un avocat, notaire, représentant ou un autre intermédiaire, pour autant que ces dépenses aient reçu l'aval de l'autorité centrale compétente dans le pays d'accueil.

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

2 MEI 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor uitgaven verricht in het kader van een adoptieprocedure als bedoeld in artikel 145⁴⁸ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (1)

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 145⁴⁸, zesde lid, ingevoegd bij de wet van 11 maart 2018;
- artikel 243/1, 2^obis/1, b, ingevoegd bij de wet van 11 maart 2018;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 14 februari 2019;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister Begroting, gegeven op 15 maart 2019;

Gelet op advies nr. 65.710 van de Raad van State, gegeven op 25 april 2019, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

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

"Afdeling XXVundecies/6.- Belastingvermindering voor adoptiekosten

(Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 145⁴⁸)

Art. 63^{18/16}. § 1. De uitgaven gedaan in het kader van een adoptieprocedure als vermeld in artikel 145⁴⁸, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden in aanmerking genomen voor de in dat artikel vermelde belastingvermindering wanneer ze betrekking hebben op de onderstaande kosten:

1° wat de uitgaven voor de geschiktheidsprocedure betreft:

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

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

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

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

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

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

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

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

a) de kosten voor een advocaat, notaris, vertegenwoordiger of een andere tussenpersoon, voor zover deze kosten door de bevoegde centrale autoriteit van het land van ontvangst zijn goedgekeurd.

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

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

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

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

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

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

c) les frais de visas ;

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

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

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

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

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

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

Donné à Bruxelles, le 2 mai 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

Note

(1) Références au *Moniteur belge*:

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

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

Loi du 11 mars 2018, *Moniteur belge* du 23 mars 2018.

AR/CIR 92 - arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

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

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

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

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

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

c) de visumkosten;

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

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

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

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

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

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

Gegeven te Brussel, 2 mei 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

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.

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

Wet van 11 maart 2018, *Belgisch Staatsblad* van 23 maart 2018.

KB/WIB 92 - koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.