



CONSEIL DE L'EGALITÉ DES CHANCES ENTRE HOMMES ET FEMMES
RAAD VAN DE GELIJKE KANSEN VOOR MANNEN EN VROUWEN
RAT FÜR CHANCENGLEICHHEIT ZWISCHEN MÄNNER UND FRAUEN

**AVIS N° 85. DU 1^{er} OCTOBRE 2004 DU CONSEIL DE L'EGALITE DES CHANCES ENTRE
HOMMES ET FEMMES CONCERNANT L'ATTRIBUTION DES REDUCTIONS POUR
CHARGES FAMILIALES DANS LE CALCUL DU PRECOMPTE PROFESSIONNEL DES
PARENTS MARIÉS**

**ADVIES N° 85 VAN 1 OKTOBER 2004 VAN DE RAAD VAN DE GELIJKE KANSEN VOOR
MANNEN EN VROUWEN BETREFFENDE DE TOEKENNING VAN DE VERMINDERINGEN
WEGENS GEZINSLASTEN IN DE BEREKENING VAN DE BEDRIJFSVOORHEFFING VAN
GEHUWDE OUDERS**

Avis concernant l'attribution des réductions pour charges familiales dans le calcul du précompte professionnel des parents mariés

Selon l'annexe III de l'Arrêté Royal d'exécution du code des impôts sur les revenus 1992 (annexe III,6) et avant les modifications apportées par l'A.R. du 9 janvier 2003, lorsque deux conjoints disposent de revenus professionnels, les réductions pour charge de famille devaient être accordées au mari pour le calcul du précompte professionnel. Le texte présupposait, en effet, que le mari est celui des deux conjoints qui a les revenus les plus élevés et donc que l'attribution de cette réduction au mari représente, pour le "ménage", la solution la plus avantageuse.

En 1998, la Commission européenne, se basant sur le Traité instituant la Communauté européenne (obligation de promouvoir l'égalité entre hommes et femmes) et sur les dispositions spécifiques en matière d'égalité de rémunérations (art. 119 du Traité de Rome devenu après la coordination de Maastricht, l'art. 141 du Traité de Rome coordonné) a attiré l'attention du gouvernement sur le fait que la disposition fiscale précitée avait pour conséquence d'entraver l'application de l'article 119/141. En effet, si l'on suppose que dans un couple marié, les deux époux salariés ont chacun le même revenu professionnel brut imposable, le mari obtient un revenu net supérieur en raison de la déduction pour enfants à charge.

Le Gouvernement a tenté d'expliquer les raisons pour lesquelles cette disposition restait en vigueur mais cette explication n'a pas convaincu la Commission.

Advies betreffende de toekenning van de verminderingen wegens gezinslasten in de berekening van de bedrijfsvoorheffing van gehuwde ouders

Volgens bijlage III van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 1992 (bijlage III, 6) en vóór de wijzigingen die aangebracht werden door het koninklijk besluit van 9 januari 2003 dienden de verminderingen wegens gezinslasten te worden toegekend aan de echtgenoot voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing wanneer beide echtgenoten beroepsinkomsten verkrijgen. De tekst ging immers uit van de veronderstelling dat van de beide echtgenoten de man de hoogste inkomsten geniet en dus dat de toekenning van die vermindering uit hoofde van de echtgenoot, voor het "huishouden", de voordeligste oplossing betekent.

Op basis van het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap (verplichting om de gelijkheid tussen mannen en vrouwen te bevorderen) en op basis van de specifieke bepalingen inzake gelijke beloning (art. 119 van het Verdrag van Rome, na de coördinatie van Maastricht art.141 van het gecoördineerd Verdrag van Rome geworden), heeft de Europese Commissie in 1998 de aandacht van de regering gevestigd op het feit dat door voornoemde fiscale bepaling de toepassing van het artikel 119/141 belemmerd wordt. Immers, in de veronderstelling dat binnen een gehuwd koppel de twee loontrekkende huwelijkspartners elk hetzelfde belastbaar brutoloon hebben, heeft de man een groter nettoloon door de aftrek voor kinderen ten laste.

De regering heeft getracht uit te leggen waarom die discriminatie bleef bestaan, maar die uitleg heeft de Commissie niet kunnen overtuigen.

Le Gouvernement a alors adopté l'arrêté royal du 9 janvier 2003 qui détermine à partir du 1^{er} janvier 2004 la procédure à suivre pour déterminer celui des deux conjoints auquel il convient d'attribuer la réduction pour enfants à charge dans le calcul du précompte professionnel.

Désormais, en vertu de cette modification, les deux conjoints doivent décider ensemble auquel d'entre eux, il conviendra d'appliquer la réduction et communiquer cette décision à chacun de leurs employeurs.

Depuis le 1^{er} janvier 2004, les réductions ne peuvent être octroyées dans le calcul du précompte professionnel qu'à la condition que le débiteur de revenus soit en possession de cette décision (avis publié au M.B. le 7 avril 2003).

Le Conseil de l'Egalité des Chances entre hommes et femmes n'est que partiellement satisfait de l'adoption de cette nouvelle disposition.

Certes, celle-ci élimine une discrimination formelle, c'est-à-dire au niveau textuel. Mais elle renvoie aux deux parents la responsabilité de conforter la discrimination réelle.

En effet, étant donné l'inégalité, largement répandue, de l'apport des revenus du père et de la mère aux ressources du ménage, il est plus que probable que la décision finale du ménage vienne conforter la situation présente qui, étant plus avantageuse pour le père, est globalement plus avantageuse pour le ménage.

Le Conseil de l'Egalité des Chances entre hommes et femmes voudrait donc par le présent avis émettre une proposition alternative qui devrait traduire les principes suivants.

De Regering heeft toen het koninklijk besluit van 9 januari 2003 aangenomen dat vanaf 1 januari 2004 de te volgen procedure vastlegt waarin wordt bepaald aan wie van beide echtgenoten de vermindering voor kinderen ten laste moet worden toegekend bij de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

Voortaan moeten, krachtens deze wijziging, de beide echtgenoten samen beslissen bij wie van hen de vermindering moet worden toegepast en moeten zij die beslissing elk aan hun werkgever mededelen.

Sinds 1 januari 2004 kunnen de verminderingen enkel worden toegekend bij de berekening van de bedrijfsvoorheffing als degene die het inkomen verschuldigd is in het bezit is van die beslissing (bekendmaking gepubliceerd in het B.S. van 7 april 2003).

De Raad van de Gelijke Kansen voor Mannen en Vrouwen is maar ten dele tevreden met de goedkeuring van die nieuwe bepaling.

Ofschoon die bepaling wel degelijk een formele discriminatie, d.w.z. inzake tekstformulering, wegwerkt, toch blijven volgens die bepaling beide ouders de verantwoordelijkheid dragen bij het versterken van de reële discriminatie.

Gelet op de alom bestaande ongelijkheid tussen het respectievelijke aandeel van de vader en de moeder in het gezinsbudget, is het immers meer dan waarschijnlijk dat de uiteindelijke beslissing van het gezin de bestaande situatie gaat bestendigen die, aangezien ze voordeliger is voor de vader, doorgaans ook voordeliger is voor het gezin.

Met dit advies wenst de Raad van de Gelijke Kansen dan ook een alternatief voorstel te formuleren waarin de volgende principes worden gehanteerd:

Premier principe

Un des buts de la fiscalité est de réduire les inégalités qui se sont installées au niveau de la formation du revenu primaire.

Ainsi, après application de l'impôt des personnes physiques (IPP), il est normal que les écarts entre les revenus supérieurs et les revenus inférieurs soient réduits.

Le Conseil de l'égalité des chances entre hommes et femmes estime que cette réduction de l'inégalité du revenu primaire doit s'appliquer aux individus et donc, dans le cas présent, réduire les inégalités de revenus entre le père et la mère.

Par ailleurs, on constate que la paternité et la maternité ont un impact opposé sur les rémunérations respectives des hommes et des femmes, accroissant ainsi les inégalités entre eux.

En effet, dans presque tous les pays de l'Union européenne le statut familial a un impact sur les différences entre les rémunérations des hommes et des femmes et il ne s'agit pas seulement – mais aussi – des avantages fiscaux ou sociaux liés au mariage ou à la présence d'enfants.

Toutes choses étant égales par ailleurs, les hommes mariés ayant des enfants ont en moyenne un salaire brut de 7 % supérieur à celui des hommes célibataires et sans enfant. Et les femmes mariées avec enfants ont en moyenne un salaire brut plus faible (de 6 % en Allemagne et en Autriche) que celui des femmes célibataires et sans enfant.

Seuls deux pays, le Danemark et la Finlande, ne présentent aucune différence salariale liée au statut civil et à la présence d'enfants¹.

1^{ste} principe

Eén van de doelstellingen van het belastingwezen is het terugdringen van de ongelijkheden die zich hebben ingeworteld in de vorming van het primaire inkomen.

Zo is het normaal dat na de toepassing van de personenbelasting (PB) de verschillen tussen de hogere en de lagere inkomens kleiner worden.

De Raad van de Gelijke Kansen voor Mannen en Vrouwen is van oordeel dat deze vermindering van de ongelijkheid in het primaire inkomen individueel moet worden toegepast en zodoende in dit geval ook de inkomensongelijkheden tussen de vader en de moeder moet verkleinen.

Daarnaast stelt men vast dat het vaderschap en het moederschap een tegenovergestelde impact hebben op de respectievelijke lonen van de mannen en de vrouwen waardoor de onderlinge ongelijkheden nog toenemen.

In nagenoeg alle landen van de Europese Unie heeft het gezinsstatuut immers een invloed op de verschillen tussen de mannen- en vrouwenlonen en het gaat niet enkel – maar ook – om de fiscale of sociale voordelen waarmee het huwelijk of het ouderschap gepaard gaat.

In voor de rest gelijke omstandigheden hebben gehuwde mannen met kinderen een brutoloon dat gemiddeld 7% hoger ligt dan dat van ongehuwde en kinderloze mannen. De gehuwde vrouwen met kinderen genieten gemiddeld een lager brutoloon (6% in Duitsland en in Oostenrijk) dan de ongehuwde vrouwen zonder kinderen.

In slechts twee landen, Denemarken en Finland, bestaat er geen enkel loonverschil dat verband houdt met de burgerlijke staat en de aanwezigheid van kinderen².

¹ Commission européenne, L'emploi en Europe 2002, Evolution récente et perspective, p. 39-40.

² Europese Commissie, De werkgelegenheid in Europa 2002. Recente evolutie en vooruitzichten, blz. 39-40

Deuxième principe

Les réductions fiscales pour les enfants sont destinées à alléger le coût réel de la charge de ces derniers.

Nous savons que la charge effective de l'éducation des enfants est actuellement assumée principalement par la mère.

Nous pouvons légitimement présumer que le revenu supplémentaire qu'elle obtiendrait grâce à l'attribution de la réduction du précompte professionnel pour enfants à charge serait donc vraisemblablement utilisé directement en fonction de sa destination, c'est-à-dire l'allègement du coût de l'éducation des enfants.

C'est pourquoi le Conseil de l'Égalité des Chances entre Hommes et Femmes pense qu'il est juste, en ce qui concerne l'attribution de la réduction du précompte professionnel pour enfants à charge, d'adopter la même philosophie que celle qui justifie le versement des prestations familiales à l'allocataire, telle qu'elle a été définie à l'article 69, §1^{er} des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés : les allocations familiales et l'allocation de naissance ainsi que tous les autres avantages de nature familiale sont payables directement à la mère. Lorsque ce n'est pas elle qui élève effectivement l'enfant, les allocations sont payées à la personne (physique ou morale) qui assume ce rôle. Lorsque l'intérêt de l'enfant l'exige, le père, l'adoptant, le tuteur ou le curateur a le droit de s'opposer à ce que les allocations familiales soient payées à la mère

Le Conseil de l'Égalité des Chances entre Hommes et Femmes estime donc qu'il est raisonnable et juste que la fiscalité contribue à diminuer le détriment que subissent actuellement les mères du fait de la charge effectivement plus élevée pour elles que représente l'éducation des enfants.

2^{de} principe

De fiscale aftrek voor kinderen is bestemd om de reële kosten voor hun opvoeding te temperen.

We weten dat de effectieve kost van de opvoeding van de kinderen momenteel vooral door de moeder gedragen wordt.

We kunnen legitiem veronderstellen dat het bijkomende inkomen dat zij zou verkrijgen door de toekenning van de vermindering van de bedrijfsvoorheffing voor kinderen ten laste dus waarschijnlijk zou gebruikt worden waarvoor het bestemd is, zijnde de verlichting van de kost van de opvoeding van de kinderen.

Daarom denkt de Raad van de Gelijke Kansen voor Mannen en Vrouwen dat het rechtvaardig is om, bij de toekenning van de vermindering van de bedrijfsvoorheffing voor kinderen ten laste, dezelfde filosofie aan te wenden als diegene die de betaling van de kinderbijslag aan de uitkeringsgerechtigde rechtvaardigt, zoals bepaald werd in artikel 69, §1, van de gecoördineerde wetten inzake de kinderbijslag voor loontrekkenden: de kinderbijslag en de geboortepremie en alle andere voordelen van familiale aard worden rechtstreeks uitbetaald aan de moeder. Indien het niet zij is die het kind daadwerkelijk opvoedt, worden de uitkeringen uitbetaald aan de (natuurlijke of rechts-) persoon die deze rol uitoefent. Als het belang van het kind dat vereist, heeft de vader, de adoptiefouder, de voogd of de curator het recht om zich te verzetten tegen de betaling van de kinderbijslag aan de moeder.

De Raad van de Gelijke Kansen voor Mannen en Vrouwen acht het derhalve redelijk en rechtvaardig dat de fiscaliteit bijdraagt tot het afbouwen van het nadeel dat de moeders thans ondergaan door de daadwerkelijk hogere kost voor hen waarmee de opvoeding van de kinderen gepaard gaat.

Troisième principe

La suppression d'une discrimination et l'instauration de plus de justice sociale ne peuvent entraîner une charge fiscale provisoirement plus lourde pour les ménages.

Les deux premiers principes conduisent le Conseil de l'Égalité des Chances entre Hommes et Femmes à demander que lorsque deux parents disposent de revenus professionnels, les réductions pour charge de famille soient calculées dans le précompte professionnel de la mère.

Toutefois, les deux parents pourraient faire valoir des exceptions à ce principe en introduisant une demande conjointe en vue d'obtenir soit le partage entre eux de la réduction pour charges familiales, soit l'attribution de celle-ci au père. Trois circonstances peuvent justifier cette demande d'exception :

- les parents partagent réellement entre eux la charge quotidienne de l'éducation des enfants ;
- les revenus de la mère sont insuffisants pour absorber la dite réduction ;
- la mère n'assume pas, effectivement, la charge de l'éducation des enfants.

Si le gouvernement accepte de faire attribuer à la mère (sous réserve d'une déclaration opposée des deux parents) le bénéfice de la réduction du précompte professionnel cela pourrait entraîner une diminution provisoire du revenu disponible du ménage dans l'attente du calcul définitif de l'impôt dû par celui-ci.

En vue d'augmenter provisoirement le revenu net de la mère et celui du ménage lors de la régularisation fiscale, le Conseil de l'Égalité des Chances entre Hommes et Femmes préconise :

3^{de} principe

De wegwerking van een discriminatie en de invoering van een grotere sociale rechtvaardigheid mogen niet leiden tot een tijdelijke zwaardere fiscale last voor de huishoudens.

De eerste twee principes nopen de Raad van de Gelijke Kansen voor Mannen en Vrouwen ertoe om te vragen dat wanneer de beide ouders beroepsinkomsten genieten, de verminderingen wegens gezinslasten in de bedrijfsvoorheffing van de moeder zouden berekend worden.

De beide ouders kunnen echter uitzonderingen op dit principe laten gelden door het indienen van een gezamenlijke aanvraag om hetzij de onderlinge verdeling van de vermindering voor gezinslasten te verkrijgen, hetzij de toekenning ervan aan de vader. Drie omstandigheden kunnen deze vraag om een uitzondering rechtvaardigen :

- de reële verdeling van de dagelijkse last van de opvoeding van de kinderen tussen de ouders ;
- het inkomen van de moeder is onvoldoende om te genieten van de vermindering ;
- de moeder staat niet effectief in voor de opvoeding van de kinderen.

Indien de regering ermee instemt om (onder voorbehoud van een tegengestelde verklaring van de beide ouders) het voordeel van de vermindering van de bedrijfsvoorheffing aan de moeder te laten toekennen, zou dat een tijdelijke inkomensvermindering voor het huishouden tot gevolg kunnen hebben in afwachting van de definitieve berekening van de door haar verschuldigde belasting.

Met de bedoeling om gedurende de fiscale regularisatie voorlopig het netto-inkomen van de moeder en dit van het huishouden te verhogen, beveelt de Raad van de Gelijke Kansen voor Mannen en Vrouwen aan :

- que soit sensiblement relevé le montant déductible pour le premier enfant à charge,

- que soit progressivement instaurée une déduction égale pour chacun des enfants quel que soit son rang afin que se réalise ainsi l'égalité en droits de chacun de ces enfants.

Conclusions

Puisqu'il importe de déterminer un ordre de dévolution non discriminatoire pour les parents bénéficiaires de la réduction du précompte au titre de la charge des enfants, le Conseil de l'Égalité des Chances entre Hommes et Femmes, préconise de choisir, en première instance, l'attribution de la réduction du précompte pour enfants à charge, en faveur de la personne qui, actuellement, assume la plus grande part de cette charge – c'est-à-dire, par présomption, à la mère. Une modification de cet ordre de dévolution peut être demandée par les deux parents conjointement.

- dat het aftrekbare bedrag voor het eerste kind ten laste gevoelig zou opgetrokken worden,

- dat geleidelijk een gelijke aftrek voor elk van de kinderen van eender welke rang zou worden ingevoerd opdat aldus de gelijkberechtiging voor elk van die kinderen zou worden gerealiseerd.

Besluit

Aangezien het belangrijk is om een niet-discriminerende volgorde van devolutie te bepalen voor de ouders die recht hebben op de vermindering van de bedrijfsvoorheffing wegens gezinslasten, beveelt de Raad van de Gelijke Kansen aan om, in eerste instantie, te opteren voor de toekenning van die vermindering van de bedrijfsvoorheffing voor kinderen ten laste aan degene die thans daadwerkelijk instaat voor het grootste deel van deze last, zijnde, vermoedelijk, de moeder. Een aanpassing van deze volgorde van devolutie kan door de beide ouders samen worden aangevraagd.