



Wonen in België, werken in Nederland

Grensarbeiders en fiscale behandeling kinderen ten laste

Bent u grensarbeider, gehuwd of wettelijk samenwonend en heeft u een of meerdere kinderen ten laste? Dan is er eindelijk een doorbraak voor de fiscale discriminatie waarmee uw gezin al jaren geconfronteerd wordt!

Wat is het probleem?

Al jarenlang lopen gehuwde of wettelijk samenwonende grensarbeiders met kinderen ten laste tegen het probleem aan dat zij door de Belgische fiscus benadeeld worden. Een en ander heeft te maken met de manier waarop België de belastingvrije sommen voor kinderen aanrekent. Er wordt een belastingvermindering verleend die

voor gehuwden en wettelijk samenwonenden bij voorrang berekend wordt op het inkomen van de partner met het hoogste belastbare inkomen. Iedere belastingplichtige heeft zelf recht op een belastingvrije som van zo'n € 7.000 per jaar (€ 7.070 voor het inkomstenjaar 2014, € 7.090 voor het inkomstenjaar 2015).

Als er echter kinderen ten laste zijn worden **bijkomende** belastingvrije sommen toegekend zoals in het overzicht hieronder. De belastingvrije sommen per kind ten laste leiden tot een werkelijke vermindering die u in de rechterkolom kunt aflezen.

Aantal kinderen	Bijkomende belastingvrije som	Werkelijke vermindering*
Inkomstenjaar 2010, aanslagjaar 2011		
1	€ 1.370	€ 366,47
2	€ 3.520	€ 1.051,27
3	€ 7.880	€ 2.779,32
4	€ 12.750	€ 4.887,76
+4	€ 12.750 + € 4.870 per kind	

Inkomstenjaar 2011, aanslagjaar 2012		
1	€ 1.400	€ 374,50
2	€ 3.590	€ 1.072,14
3	€ 8.050	€ 2.839,78
4	€ 13.020	€ 4.991,55
+4	€ 13.020 + € 4.970 per kind	

Inkomstenjaar 2012, aanslagjaar 2013		
1	€ 1.440	€ 385,20
2	€ 3.720	€ 1.111,19
3	€ 8.330	€ 2.937,68
4	€ 13.840	€ 5.167,03
+4	€ 13.840 + € 5.150 per kind	

Aantal kinderen	Bijkomende belastingvrije som	Werkelijke vermindering*
Inkomstenjaar 2013, aanslagjaar 2014		
1	€ 1.490	€ 398,57
2	€ 3.820	€ 1.140,62
3	€ 8.570	€ 3.022,75
4	€ 13.860	€ 5.312,55
+4	€ 13.860 + € 5.290 per kind	

Inkomstenjaar 2014, aanslagjaar 2015		
1	€ 1.500	€ 401,25
2	€ 3.870	€ 1.156,14
3	€ 8.670	€ 3.058,60
4	€ 14.020	€ 5.374,61
+4	€ 14.020 + € 5.350 per kind	

Inkomstenjaar 2015, aanslagjaar 2016		
1	€ 1.510	€ 403,92
2	€ 3.880	€ 1.158,81
3	€ 8.700	€ 3.068,76
4	€ 14.060	€ 5.389,05
+4	€ 14.060 + 5.370 per kind	

*rekening houdend met het basisbedrag belastingvrije som en 7% gemeentebelasting

Het belastingvoordeel neemt in België dus progressief toe in functie van het aantal kinderen ten laste met als gevolg dat men minder belasting zal moeten betalen.

Als beide echtgenoten inkomsten hebben die in België belastbaar zijn zal het toerekenen van de belastingvrije sommen aan het hoogste belastbaar inkomen er toe leiden dat het gezin altijd de meest gunstige berekening krijgt. Dat is echter niet het geval als één van de inkomens een “buitenlands” inkomen is dat in België van personenbelasting is vrijgesteld. Daardoor krijgt het gezin niet dezelfde belastingvermindering die het wel zou krijgen als wanneer de inkomsten uit Belgische bronnen zouden komen. Dit effect doet zich niet alleen voor

bij de grenspendel België – Nederland, maar ook voor wie in België woont en bijvoorbeeld in Frankrijk, Luxemburg of Duitsland werkt. De Belgische grensarbeider die in Nederland werkt en het hoogste belastbare inkomen heeft is de belastingvermindering wel niet helemaal kwijt, maar omdat hij alleen gemeentebelasting in België betaalt, ziet hij het grootste deel ervan verdampen. Bij zijn echtgenote kan hij die immers niet kwijt. Als hij echter feitelijk samenwonend zou zijn, zou hij vrij kunnen kiezen bij wie de kinderen fiscaal zouden worden ondergebracht. Deze feitelijke ongelijkheid wordt al jaren als discriminerend gevoeld, maar tot nu toe is geen enkele Belgische regering tot enige aanpassing willen overgaan.

Eindelijk resultaat

ACV Grensarbeiders heeft de afgelopen jaren herhaaldelijk met politici van diverse partijen overleg gepleegd om het Wetboek inkomstenbelasting te laten aanpassen. De kwestie werd echter telkens op de lange baan geschoven. Daar kwam nog bij dat door de jaren heen er ook meerdere vonnissen van Rechtbanken van eerste aanleg zijn geweest die de belastingplichtige telkens in het ongelijk stelden. In 2008 leek er na het arrest De Groot van het Europees Hof van Justitie een doorbraak te komen, maar België paste zijn wetgeving dusdanig aan dat het een maat voor niets was. Tot het Europees Hof op 12 december 2013 een arrest velde (de zaak *Imfeld, C – 303/12*) dat klaar en duidelijk stelde dat de manier waarop België de bijkomende belastingvrije sommen voor kinderen aanrekenen ingaat tegen de vrijheid van vestiging en het vrij verkeer van werknemers. Vervolgens was het de beurt aan het Grondwettelijk hof om op 24 april 2014 te bepalen dat België het gelijkheidsbeginsel schond.

In plaats van zich neer te leggen bij de diverse arresten pakte de Belgische fiscus op 1 juli 2014 uit met een ware pestcirculaire. Die circulaire timmerde de weg zo dicht dat wel rekening gehouden werd met de bestaande rechtspraak maar dat zoveel bijkomende voorwaarden gesteld werden dat de facto grensarbeiders weer uit de boot vielen.

De bewuste circulaire was de druppel die de emmer deed overlopen en daarom is door ACV gekozen voor verdere juridische stappen. Dat heeft op 22 september 2015 geleid tot een arrest van het Hof van Beroep in Antwerpen. Het ging

Hoe verder?

In tegenstelling tot in 2014 heeft de Belgische fiscus nu geen hoge hoed meer om daaruit een oplossing te toveren die voor hen nadelige rechtspraak countert. Er is echter nog steeds werk aan de winkel omdat er een wetswijziging nodig is om een en ander te regelen.

Om te beginnen zullen grensarbeiders zich zelf moeten melden bij de FOD Financiën om een rechtzetting te bekomen. In afwachting van de wijziging van de wet raden

om een procedure op initiatief van het ACV in gang gezet voor een grensarbeidersgezin met 4 kinderen ten laste waarbij het hoogste belastbaar inkomen in Nederland werd verworven. Het Hof geeft het gezin over de hele lijn gelijk en stelt dat de circulaire van de administratie niet relevant zijn en geen afbreuk kunnen doen aan de Wet en de uitspraken van het Hof van Justitie en het Grondwettelijk Hof. Verder stelt het Hof van Beroep vast dat een gehuwd of wettelijk samenwonend koppel waarvan de meest verdienende partner in Nederland werkt fiscaal nadeel ondervindt en ongelijk behandeld wordt in vergelijking met een gezin dat feitelijk samenwoont. Het gelijkheidsbeginsel in België wordt geschonden net zoals het vrij verkeer van werknemers. Ook de rechtbank van eerste aanleg in Aarlen weigerde in een vonnis op 7 oktober 2015 om de toeslag op de belastingvrije som automatisch toe te kennen aan het hoogste belastbare inkomen.

Het is voor het eerst dat een Belgische hogere rechtbank zo duidelijk de Belgische fiscus heeft terecht gewezen ! De belastingvrije sommen voor kinderen ten laste (maar ook voor andere personen ten laste) moeten voortaan dus ook toegekend worden aan de echtgenoot of partner met het laagste in België belastbaar inkomen.

Tegen het arrest kon de Belgische staat in cassatie gaan, maar daar wordt van afgezien. “Op basis van gezond verstand denk ik dat alle argumenten zijn uitgeput”, aldus Minister van Financiën van Overtveldt .

wij grensarbeiders die aan de voorwaarden voldoen aan een ontheffing van ambtswege te vragen. De aanvraag moet ingediend worden binnen een termijn van 5 jaar die ingaat op 1 januari van het jaar waarin de aanslag is gevestigd. In 2016 kan dus nog een verzoek worden ingediend voor de aanslagen die in 2012 of later gevestigd zijn. Zeker is dat de inkomstenjaren 2011, 2012, 2013 en 2014 hieronder kunnen vallen. Of het jaar 2010 ook kan meegenomen worden hangt ervan af of de aanslag over dat jaar al of niet later dan in

2012 gevestigd is. Opgelet: indien de aanslag die u het meest recent ontving nog geen 6 maanden oud is, dan kunt u daar geen ontheffing voor vragen, maar moet er in bezwaar worden gegaan. ACV leden kunnen voor een model bezwaarschrift beroep doen op het ACV.

Een verzoek tot ambtshalve ontheffing moet aangevraagd worden bij de Gewestelijk Directeur der Directe belastingen van het ambtsgebied waar u onder valt. Op uw belasting-

aanslag vindt u terug welke gewestelijke directie voor u bevoegd is. De Belgische belastingdienst moet in principe binnen een redelijke termijn (6 à 9 maanden) een beslissing treffen, maar de kans dat die termijnen overschreden worden is niet denkbeeldig. Van de bevoegde minister verwachten wij dat hij zich redelijk opstelt en zijn administratie opdracht geeft alle bezwaren of verzoeken tot ontheffing on hold te houden totdat de wetswijziging er is.

Voldoet u aan de voorwaarden?

Eerst en vooral moet bepaald worden of u aan de voorwaarden voldoet om de ontheffing te kunnen invoeren. Dat zal alleen het geval zijn als u nu (of in een van de vroegere jaren)

1. gehuwd of wettelijk samenwonend bent
2. kinderen heeft die fiscaal ten laste zijn
3. de echtgenoot bent met het hoogste belastbaar inkomen en dat inkomen in Nederland aan inkomstenbelasting onderworpen is.
4. over het inkomstenjaar waar u de ontheffing voor vraagt al effectief een aanslag in uw bezit heeft die minstens 6 maanden oud is

Op uw Belgische aanslag kunt u uw belastbaar inkomen aflezen. Het ziet er uit als in onderstaand voorbeeld:

Gezamenlijk belastbaar inkomen

Beroepsinkomsten		
Wedden, lonen, enz.	€ 39.726,34	€ 28.679,84
Voltarief		€ 28.679,84
Vrijgesteld	€ 39.726,34	
Vervangingsinkomen, pensioen, werkloosheidstoeslag		€ 1601,40
Totaal van de netto onkomsten	€ 39.726,34	€ 30.281,24
Gezamenlijk belastbaar inkomen	€ 39.726,34	€ 30.281,24



Een concept om een ontheffing aan te vragen vindt u hieronder.

Datum :

FOD FINANCIEN
GEWESTELIJKE DIRECTIE

Geachte Heer Directeur,

Betreft: verzoek tot ontheffing van ambtswege voor de aanslagjaren 2015,2014,2013,2012 en 2011

aanslagjaar	2015	2014	2013	2012	2011
inkomstenjaar					
gemeente:					
op naam van					
nationaal nummer					
kohierartikel					
datum verzending:					
ontvangkantoor					
taxatiedienst:					

Bij deze verzoeken ondergetekenden om op basis van Art. 376, § 3, 2° WIB 92 een ontheffing van ambtswege te verlenen voor bovengenoemde aanslagjaren, m.b.t. de hieronder beschreven materie.

Wij wonen in België en hebben x kinderen ten laste. Het hoogste belastbaar inkomen wordt verdiend door en dit inkomen is bij verdrag vrijgesteld wegens belast in Nederland. De belastingvrije sommen wegens kinderlast zijn toegewezen aan dit inkomen, zonder enige keuzemogelijkheid.

Wij zijn van mening dat de automatische toekenning, wegens kinderen ten laste, van de bijkomende belastingvrije sommen (en de bijkomende belastingvermindering die er het gevolg van is) aan de echtgenoot/partner met het hoogste belastbaar inkomen discriminerend is vanuit het oogpunt van het Europees recht en vanuit het Belgische grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

Wij wensen ons te beroepen op volgende arresten:

- arrest C – 303/12 van het Europees Hof van justitie dd 12 december 2013;
- arrest nr 68/2014 van het Grondwettelijk Hof zoals gewezen op 24 april 2014;
- arrest nr F.13.0065.N van het Hof van Cassatie dd 22 mei 2014;
- arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen nr 2013/AR/2818 dd 22 september 2015.

Ingevolge deze arresten is het duidelijk dat ook in onze situatie voor de betreffende aanslagjaren de aanrekening van de bijkomende belastingvrije sommen wegens kinderen ten laste kan en moet gebeuren in hoofde van de echtgenoot/partner met het laagste, in dit geval Belgisch, belastbaar inkomen. U gelieve ons dan ook in toepassing hiervan ontheffing te verlenen van de belasting die ons voor de hierboven vermelde aanslagjaren ten onrechte is aangerekend.

Wij danken u voor de aandacht die u aan dit verzoek zult willen besteden en voor het positieve gevolg dat u zonder enige twijfel eraan zult willen geven.

Hoogachtend,

Als ACV lid kunt u uiteraard op ons beroep doen om uw situatie in kaart te brengen en u op weg te helpen!

Ondanks het feit dat deze nieuwsbrief met de nodige zorgvuldigheid is samengesteld, kunnen er geen rechten aan worden ontleend. Nadruk of verspreiding zonder toelating van ACV Grensarbeiders is verboden. Reacties of vragen zijn steeds welkom. Mail naar grensarbeiders@acv-csc.be