

In navolging van het seminarie “Echtscheidingsfiscaliteit” en naar aanleiding van de vragen die zijn gerezen rond de fiscale gevolgen van de toeslag bij de belastingvrije som voor kinderen ten laste, vindt u in bijlage een toelichting van de wijze waarop het systeem van de verrekening van de belastingvrije sommen en toeslag voor kinderen ten laste werkt (cfr. Vakcursus Personenbelasting Aanslagjaar 2005, [www.fisconet.be](http://www.fisconet.be)).

De belastingvrije sommen worden voor iedere echtgenoot op de volgende manier aangerekend:

- eerst wordt de belasting berekend op de belastbare basis (basisbelasting);
- dan wordt de belasting berekend op de belastingvrije sommen;
- de belasting die overeenstemt met de belastingvrije sommen wordt in mindering gebracht van deze op de belastbare basis.

De vrijstelling wordt verleend vertrekkend vanuit de laagste inkomstschijven, te beginnen met die van 25 %, dan die van 30 % enz.

Hieruit blijkt dat enkel wanneer één van de beide ex-echtgenoten geen of slechts beperkte beroepsinkomsten heeft, de kans bestaat dat een deel van de belastingvrije som zou wegvallen. Dit is ook de reden dat de fiscale administratie bij gehuwden of wettelijk samenwonenden steeds de belastingvrije sommen zal toewijzen aan de echtgenoot met het hoogste inkomen, hoewel bij gehuwden er een overdracht van de ene naar de andere echtgenoot mogelijk is. Er is dan garantie dat de belastingplichtigen het hoogst mogelijke voordeel genieten.

Wanneer echter beide ex-echtgenoten voldoende beroepsinkomsten genieten teneinde de belastingvrije sommen geheel te verrekenen, maakt het de facto geen verschil of de kinderen ten laste zijn van degene met het hoogste of laagste inkomen. Het fiscaal voordeel blijft in deze omstandigheden hetzelfde.