

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2007-2008

---

26 NOVEMBER 2007

---

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 teneinde een belastingkrediet in te voeren voor inkomsten uit een beroepsactiviteit, werkloosheidsvallen te bestrijden en lageloonvallen te omzeilen**

(Ingediend door mevrouw Christiane Vienne c.s.)

---

## TOELICHTING

---

In zijn zeer recente verslag over belasting op arbeid, werkgelegenheid en concurrentievermogen, doet de Hoge raad van financiën verschillende vaststellingen.

Hij herinnert eraan (blz. 15 van het verslag) dat tegenover de hoge « fiscale druk » in België — in vergelijking met de andere OESO-landen — hogere uitgaven voor sociale bescherming en voor overheidsdiensten dan in andere landen staan.

De Raad merkt ook op dat empirische studies aantonen dat structurele verminderingen van de belastingwig (het verschil tussen loonkosten en netto-loon) « des te meer werkgelegenheid scheppen naarmate zij gericht zijn op de lage lonen » (blz. 5 van het verslag).

Deze vaststelling heeft evenwel betrekking op maatregelen rond de vraag naar arbeid (verlaging van de werkgeversbijdragen) (blz. 39 van het verslag).

In dat verband zijn de laatste vijf jaar talrijke beleidsmaatregelen genomen (blz. 39 en 40).

Bij gebrek aan studies (blz. 35 van het verslag) lijkt deze vaststelling minder duidelijk voor maatregelen rond het arbeidsaanbod, met andere woorden maatregelen die tot doel hebben het nettoloon van de werknemer te verhogen door de invoering van een financiële stimulans van fiscale aard.

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2007-2008

---

26 NOVEMBRE 2007

---

**Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, introduisant un crédit d'impôt pour les revenus d'une activité professionnelle et visant à lutter contre les pièges à l'emploi tout en évitant les pièges aux bas salaires**

(Déposée par Mmes Christiane Vienne et consorts)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

Dans son très récent rapport consacré à la taxation du travail, l'emploi et la compétitivité, le Conseil supérieur des finances dresse plusieurs constats.

Il rappelle (p. 15 du rapport) qu'au niveau élevé de « pression fiscale » — si on la compare aux autres pays de l'OCDE — que connaît notre pays, correspond un niveau de protections sociales et de services publics comparativement plus élevé que dans d'autres pays.

Le Conseil remarque aussi que les études empiriques tendent à démontrer que les réductions structurelles du coin fiscal (écart entre le coût salarial et le salaire net) créent d'autant plus d'emplois qu'elles sont ciblées sur les bas salaires (p. 5 du rapport).

Ce constat est cependant dressé pour les mesures afférentes à la demande de travail (réductions de cotisations patronales) (p. 39 du rapport).

De ce point de vue, de nombreuses politiques ont été menées ces cinq dernières années (pp. 39 et 40).

Le constat semble moins clair, faute d'études suffisamment nombreuses (p. 35 du rapport) pour les mesures afférentes à l'offre de travail, autrement dit celles qui visent à augmenter le salaire net du travailleur en créant un incitant financier de type fiscal.

De Hoge Raad wijst er evenwel op dat dit onderscheid alleen relevant is wat de korte termijn betreft: « Op lange termijn worden de diverse beleidsmaatregelen geacht dezelfde weerslag te hebben op de belastingwig of ze vóór of na het brutoloon worden toegepast: ze beïnvloeden het nettoloon of de loonkosten naargelang de elasticiteit van vraag en aanbod ten opzichte van de loonschommelingen en dus van de belastingwig. » (blz. 39 van het verslag).

Gelet op de lage werkgelegenheidsgraad in België en de ongunstige gevolgen daarvan zowel op sociaal-economisch vlak als wat de financiering van de vergrijzing van de bevolking betreft, meent de Hoge Raad dat voorrang moet worden gegeven aan een fiscaal beleid dat de werkgelegenheid bevordert en dat andere beleidsmaatregelen, en met name de onderhandelingen tussen de sociale partners, aanvult (blz. 58).

In dat verband beveelt de Hoge Raad fiscale maatregelen aan die gericht zijn op de lage lonen vanwege de invloed ervan op de werkgelegenheid en vanwege de budgettaire beperkingen (blz. 59).

Concreet stelt de Hoge Raad de invoering voor van een terugbetaalbaar belastingkrediet dat in aanmerking wordt genomen in de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

Door dit instrument beschikt de werknemer onmiddellijk over een hoger nettoloon.

De indieners van dit voorstel zijn het eens met de analyse van de Hoge Raad, maar vinden het ook nodig om de lage en middeninkomens te verhogen omdat ook zij worden geconfronteerd met de voortdurende verhoging van de levenskosten.

De hier voorgestelde fiscale hervorming heeft dan ook een dubbel doel: de werkgelegenheidsgraad verhogen door het nettoloon van de lage inkomens uit arbeid aanzienlijk te verhogen en daarbij het ongewenste negatieve gevolg dat de Hoge Raad de « lageloonval » noemt (blz. 53), te omzeilen.

Als het toegekende voordeel immers plots of geleidelijk, maar te snel, verdwijnt wanneer men van één inkomenscategorie overgaat naar een andere, is het risico groot dat de ontwikkeling van de lonen wordt afgeremd.

Concreet wordt het belastingkrediet dat momenteel bestaat voor zelfstandigen en statutaire ambtenaren uitgebreid tot alle werknemers en wordt het bedrag gewijzigd als volgt:

— 560 euro belastingkrediet per jaar voor inkomens tussen 4 170 euro en 12 400 euro,

— 1 000 euro belastingkrediet per jaar voor inkomens tussen 12 400 euro en 27 000 euro;

Toutefois, précise le Conseil supérieur, cette distinction n'a d'intérêt qu'à court terme. « À long terme, on considère que les effets des différentes politiques sur le coin fiscal ne sont pas différenciés selon qu'ils s'exercent en deçà ou au-dessus du salaire brut: leur répercussion se fait sur le salaire net ou sur le coût salarial en fonction des élasticités de l'offre et de la demande de travail aux variations du salaire et donc du coin fiscal. » (p. 39 du rapport).

Considérant que le taux d'emploi est trop faible en Belgique et que ses conséquences sont dommageables, tant sur le plan économique et social, que pour le financement du vieillissement de la population, le Conseil supérieur considère qu'il faut donner la priorité à une politique fiscale favorable à l'emploi qui soit complémentaire aux autres politiques et notamment aux processus de négociation entre partenaires sociaux (p. 58).

De ce point de vue et s'agissant de la fiscalité, le Conseil supérieur recommande de cibler les bas salaires en raison de son effet sur l'emploi et des contraintes budgétaires (p. 59).

Plus concrètement, il préconise l'introduction d'un crédit d'impôt remboursable, impacté directement dans le précompte professionnel.

Par ce mécanisme, le travailleur dispose immédiatement d'une augmentation de salaire net.

Tout en partageant l'analyse du Conseil supérieur, les auteurs de cette proposition estiment également nécessaire d'augmenter le revenu disponible des bas et moyens revenus, lesquels sont également confrontés à l'augmentation constante du coût de la vie.

La proposition fiscale qui est dès lors présentée poursuit un double objectif: augmenter le taux de participation à l'emploi en augmentant de manière substantielle le salaire net des bas revenus du travail tout en évitant de créer, par effet pervers, ce que le Conseil supérieur appelle un « piège aux bas salaires » (p. 53).

En effet, si l'avantage octroyé disparaît subitement ou graduellement mais trop rapidement, lorsque l'on passe d'un niveau de revenus à l'autre, le risque est grand de produire un frein à l'évolution salariale.

Plus concrètement, le crédit d'impôt actuellement prévu pour les indépendants et les fonctionnaires statutaires, est étendu à tous les travailleurs et son montant modifié de la manière suivante:

— 560 euros par an de crédit d'impôt pour les revenus se situant entre 4 170 euros et 12 400 euros;

— 1 000 euros par an de crédit d'impôt pour les revenus se situant entre 12 400 euros et 27 000 euros;

— 500 euro per jaar voor inkomens tussen 27 000 euro en 49 000 euro.

Om ervoor te zorgen dat deze nieuwe maatregel efficiënt inwerkt op de werkgelegenheidsgraad wordt hij rechtstreeks in aanmerking genomen bij de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

#### TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

##### Artikel 2

Dit artikel wijzigt artikel 289ter, § 1, van het WIB, teneinde het belastingkrediet uit te breiden tot alle inkomens uit arbeid en vast te stellen tot welk maximuminkomen het voordeel kan worden toegekend.

##### Artikel 3

Dit artikel wijzigt artikel 289ter, § 2, van het WIB en vervangt de bestaande regeling door de inkomensschijven en de bedragen van de nieuwe regeling.

##### Artikel 4

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de wet.

\*  
\* \*

— 500 euros par an pour les revenus se situant entre 27 000 euros et 49 000 euros.

Afin d'assurer l'efficacité et l'effet de ce nouveau dispositif sur le taux d'emploi, il sera directement intégré au calcul du précompte professionnel.

#### COMMENTAIRE DES ARTICLES

##### Article 2

Cet article modifie l'article 289ter, § 1<sup>er</sup>, du CIR, afin d'étendre le crédit d'impôt à tous les revenus du travail et à fixer la limite supérieure des revenus en dessous desquels, l'avantage peut être accordé.

##### Article 3

Cet article modifie l'article 289ter, § 2, du CIR, afin d'introduire les tranches de revenus et les montants du nouveau dispositif de crédit d'impôt en lieu et place de celui qui existe actuellement.

##### Article 4

Cet article règle la date d'entrée en vigueur de la loi.

Christiane VIENNE.  
Joëlle KAPOMPOLÉ.  
Olga ZRIHEN.

\*  
\* \*

**WETSVOORSTEL**

## Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

## Art. 2

Artikel 289<sup>ter</sup> van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt gewijzigd als volgt:

A. Paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

« § 1. — Wanneer het totale nettoinkomen van een belastbaar tijdperk niet meer bedraagt dan 49 000 euro, heeft de rijksinwoner recht op een belastingkrediet waarvan het bedrag wordt bepaald op basis van het bedrag van de activiteitsinkomsten, zoals vastgesteld in het tweede lid.

Het bedrag van de activiteitsinkomsten is gelijk aan het nettobedrag van de beroepsinkomsten verminderd met:

1° de in artikel 23, § 1, 5°, vermelde inkomsten;

2° de vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten;

3° de beroepsinkomsten die overeenkomstig artikel 171 afzonderlijk worden belast;

4° bezoldigingen voor arbeidsprestaties waarvan de duur minder dan één derde bedraagt van de wettelijk vastgestelde arbeidstijd;

5° de winst of baten die voor de toepassing van de wetgeving betreffende het sociaal statuut van de zelfstandigen als inkomsten van een bijberoep worden beschouwd.

Geen belastingkrediet wordt verleend aan de belastingplichtigen die winst of baten heeft verkregen die zijn vastgesteld volgens forfaitaire grondslagen van aanslag.

Bij een gemeenschappelijke aanslag worden het belastingkrediet, de inkomsten en de grenzen berekend per belastingplichtige, vóór toepassing van de artikelen 86 tot 89.»

B. Paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

« § 2. — Om recht te geven op een belastingkrediet moet het bedrag van de activiteitsinkomsten hoger zijn dan 4 170 euro.

**PROPOSITION DE LOI**Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

## Art. 2

À l'article 289<sup>ter</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992, sont apportées les modifications suivantes:

A. le § 1<sup>er</sup> est remplacé par ce qui suit:

« § 1<sup>er</sup>. — Lorsque l'ensemble de ses revenus nets de la période imposable ne dépasse pas 49 000 euros, l'habitant du Royaume a droit à un crédit d'impôt dont le montant est déterminé en fonction des revenus d'activités, tels que déterminés à l'alinéa 2.

Le montant des revenus d'activités est égal au montant des revenus professionnels bruts imposables, diminué:

1° des revenus visés à l'article 23, § 1<sup>er</sup>, 5°;

2° des indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus;

3° des revenus professionnels imposés distinctement conformément à l'article 171;

4° des rémunérations pour des prestations de travail dont la durée est inférieure au tiers de la durée légale prévue du temps de travail;

5° des bénéfiques ou profits qui sont considérés comme des revenus d'une activité exercée à titre accessoire pour l'application de la législation relative au statut social des travailleurs indépendants.

Aucun crédit d'impôt n'est accordé au contribuable qui a obtenu des bénéfiques ou profits déterminés selon des bases forfaitaires de taxation.

Lorsqu'une imposition commune est établie, le crédit d'impôt, les revenus et les limites sont calculés par contribuable, avant application des articles 86 à 89.»

B. le § 2 est remplacé par ce qui suit:

« § 2. — Pour donner droit au crédit d'impôt, le montant des revenus d'activités doit être supérieur à 4 170 euros.

Het bedrag van het belastingkrediet wordt als volgt bepaald :

1° wanneer het bedrag van de activiteitsinkomsten meer dan 4 170 euro bedraagt doch niet meer dan 12 400 euro : 500 euro;

2° wanneer het bedrag van de activiteitsinkomsten meer dan 12 400 euro bedraagt doch niet meer dan 27 000 euro : 1 000 euro;

3° wanneer het bedrag van de activiteitsinkomsten meer dan 27 000 euro bedraagt doch niet meer dan 49 000 euro : 500 euro.

Wanneer de beroepsinkomsten slechts gedeeltelijk uit activiteitsinkomsten bestaan, wordt het belastingkrediet bepaald overeenkomstig het tweede lid verminderd in verhouding tot het gedeelte dat de activiteitsinkomsten vertegenwoordigen ten opzichte van het nettobedrag van de beroepsinkomsten.

C. Paragraaf 3 wordt vervangen als volgt :

« § 3. — De bepalingen van artikel 178 zijn van toepassing op de in dit artikel vermelde bedragen. ».

Art. 4

Deze wet is van toepassing met ingang van aanslagjaar 2009.

25 oktober 2007.

Le montant du crédit d'impôt est déterminé comme suit :

1° lorsque le montant des revenus d'activités s'élève à plus de 4 170 euros tout en ne dépassant pas 12 400 euros : 500 euros;

2° lorsque le montant des revenus d'activités s'élève à plus de 12 400 euros tout en ne dépassant pas 27 000 euros : 1 000 euros;

3° lorsque le montant des d'activités s'élève à plus de 27 000 euros tout en ne dépassant pas 49 000 euros : 500 euros.

Lorsque les revenus professionnels ne comprennent que pour partie des revenus d'activités, le crédit d'impôt déterminé conformément à l'alinéa 2, est réduit en proportion de la fraction que représentent les revenus d'activités par rapport au montant net des revenus professionnels.

C. le § 3 est remplacé par ce qui suit :

« § 3. — Les dispositions de l'article 178 sont applicables aux montants visés au présent article. ».

Art. 4

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009.

25 octobre 2007.

Christiane VIENNE.  
Joëlle KAPOMPOLÉ.  
Olga ZRIHEN.