

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1988-1989**

21 octobre 1988

**Projet de loi portant réforme de l'impôt
sur les revenus et modification des
taxes assimilées au timbre**

**RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR MM. WEYTS ET MOENS**

SOMMAIRE

	Pages
I. Exposé introductif du Ministre des Finances . . .	3
II. Exposé introductif du Secrétaire d'Etat aux Finances	10
III. Discussion générale	17

Ont participé aux travaux de la Commission

1 Membres effectifs: MM Cooreman, président, Aerts, Buchmann, Chabert, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, de Wasseige, Evers, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Paque, Pouillet, Mme Truffaut, MM Van Hooland, Van Thillo, Wintgens, Moens et Weyts, rapporteurs

2 Membres suppléants: MM Appeltans, Content, Didden, Henrion, Hotyat, Moureaux, Taminaux et Vanhaverbeke

3 Autres sénateurs: Mmes Aelvoet, Delruelle-Ghobert, MM Gijss, Lannoye et Vaes

R. A 14529*Voir:*

Document du Sénat:

440-1 (S.E. 1988) Projet de loi

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1988-1989**

21 oktober 1988

**Ontwerp van wet houdende hervorming
van de inkomstenbelasting en wijzi-
ging van de met het zegel gelijkge-
stelde taksen**

**VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN UITGEBRACHT
DOOR DE HEREN WEYTS EN MOENS**

INHOUDSOPGAVE

	Bladz.
I. Inleidende uiteenzetting door de Minister van Financiën	3
II. Inleidende uiteenzetting door de Staatssecretaris voor de Financiën	10
III. Algemene bespreking	17

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen:

1 Vaste leden: de heren Cooreman, voorzitter, Aerts, Buchmann, Chabert, De Bremaeker, de Clippele, Deprez, de Wasseige, Evers, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Paque, Pouillet, mevr Truffaut, de heren Van Hooland, Van Thillo, Wintgens, Moens en Weyts, rapporteurs.

2 Plaatsvervangers: de heren Appeltans, Content, Didden, Henrion, Hotyat, Moureaux, Taminaux en Vanhaverbeke

3 Andere senatoren: de dames Aelvoet, Delruelle-Ghobert, de heren Gijss, Lannoye en Vaes

R. A 14529*Zie:*

Gedr. St. van de Senaat:

440-1 (B.Z. 1988) Ontwerp van wet

	Pages
IV. Discussion des articles	41
1. Article 1 ^{er}	41
2. Article 2	42
3. Article 3	46
4. Article 4	49
5. Article 5	54
6. Article 6	54
7. Article 7	62
8. Article 8	68
9. Article 9	70
10. Article 10	76
11. Article 11	79
12. Article 12	80
13. Article 13	81
14. Article 14	82
15. Article 15	83
16. Article 16	89
17. Article 17	89
18. Article 18	90
19. Article 19	93
20. Article 20	93
21. Article 21	104
22. Article 22	106
23. Article 23	112
24. Article 24	118
25. Article 25	119
26. Article 26	120
27. Article 27	123
28. Article 28	123
29. Article 29	125
30. Article 30	125
31. Article 31	126
32. Article 32	128
33. Article 33	131
34. Article 34	133
35. Article 35	135
36. Article 36	137
37. Article 37	139
38. Article 38	140
39. Article 39	142
40. Article 40	144
41. Article 41	145
Annexes	169
1. Esperance de vie a quelques âges, par sexe	169
2. Anciens actifs par groupe d'âge et par sexe (× 1 000)	169
3. Impôts sur le revenu des personnes physiques en pourcentage du P.I.B.	170
4. Cotisations de securite sociale en pourcentage du P.I.B.	171
5. Impôts sur les biens et service en pourcentage du P.I.B.	172

	Bladz.
IV. Artikelsgewijze bespreking	41
1. Artikel 1	41
2. Artikel 2	42
3. Artikel 3	46
4. Artikel 4	49
5. Artikel 5	54
6. Artikel 6	54
7. Artikel 7	62
8. Artikel 8	68
9. Artikel 9	70
10. Artikel 10	76
11. Artikel 11	79
12. Artikel 12	80
13. Artikel 13	81
14. Artikel 14	82
15. Artikel 15	83
16. Artikel 16	89
17. Artikel 17	89
18. Artikel 18	90
19. Artikel 19	93
20. Artikel 20	93
21. Artikel 21	104
22. Artikel 22	106
23. Artikel 23	112
24. Artikel 24	118
25. Artikel 25	119
26. Artikel 26	120
27. Artikel 27	123
28. Artikel 28	123
29. Artikel 29	125
30. Artikel 30	125
31. Artikel 31	126
32. Artikel 32	128
33. Artikel 33	131
34. Artikel 34	133
35. Artikel 35	135
36. Artikel 36	137
37. Artikel 37	139
38. Artikel 38	140
39. Artikel 39	142
40. Artikel 40	144
41. Artikel 41	145
Bijlagen	169
1. Waarde van de levensverwachting bij enkele bereikte leeftijden, per geslacht	169
2. Niet meer actieven per leeftijdsklasse en per geslacht (× 1 000)	169
3. Personenbelasting in percent van het B.B.P.	170
4. Bijdragen voor de sociale zekerheid in percent van het B.B.P.	171
5. Belasting op goederen en diensten in percent van het B.B.P.	172

I. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Pratiquement tout le monde s'accorde sur la nécessité de réaliser une réforme de l'impôt des personnes physiques, mais il n'est pas inutile de préciser les grands objectifs qu'une telle réforme doit, à mon sens, atteindre :

1. *Diminuer le prélèvement sur les revenus du travail*; ce prélèvement est manifestement trop élevé et exerce une influence négative sur la volonté d'entreprendre de la population, encourage la fraude et l'évasion fiscales et, finalement, freine la croissance; il arrive même que des cadres refusent une promotion parce que le supplément net de rémunération qui en résulterait serait trop dérisoire après le prélèvement fiscal;

2. *Mettre fin à l'injustice qui consiste à taxer des personnes qui ont un revenu inférieur au minimex*, c'est-à-dire qui n'ont même pas ce qui est considéré comme le minimum vital;

3. *Mettre fin à la pénalisation fiscale du mariage*, qui résulte du cumul des revenus des époux; il n'est pas normal que l'on paie plus d'impôts simplement parce que l'on est marié; la fiscalité doit être neutre à cet égard;

4. *Mieux prendre en compte la dimension familiale* en améliorant les réductions d'impôts pour enfants à charge, surtout à partir du troisième enfant;

5. *Préparer l'échéance de 1992 en rapprochant notre fiscalité de la moyenne européenne*. A la veille d'une étape très importante dans la voie de l'intégration européenne, nous ne pouvons maintenir à la fois un prélèvement fiscal et parafiscal total plus élevé que chez nos partenaires et une répartition impôts directs/impôts indirects trop éloignée de la moyenne européenne; il est clair que les impôts directs sont globalement trop lourds chez nous, alors que la situation inverse est enregistrée pour les impôts indirects.

En outre, *la réforme ne peut entraîner une augmentation du déficit du budget de l'Etat*. Tous les organismes internationaux — F.M.I., O.C.D.E., C.E.E. — ont insisté sur ce point.

Le 12 août dernier, le Gouvernement a approuvé le projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus, qui est soumis à votre approbation.

Il est habituel de parler de la réforme fiscale. Mais, en réalité, la formule est impropre. Le présent projet de loi n'est qu'un élément d'un ensemble plus vaste, un triptyque qui comprend deux autres volets: la

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN

Alhoewel praktisch iedereen akkoord is over de noodzaak om een hervorming van de personenbelasting door te voeren, is het toch niet overbodig de grote doelstellingen te verduidelijken waartoe dergelijke hervorming naar mijn oordeel moet leiden :

1. *De belasting op de inkomsten uit arbeid verminderen*; die belasting is duidelijk te hoog en oefent een negatieve invloed uit op de wil tot ondernemen van de bevolking, moedigt de belastingontduiking en -ontwijking aan en werkt tenslotte groeiremmend; het gebeurt zelfs dat kaderleden een bevordering weigeren omdat de eruit voortvloeiende nettoverhoging van de bezoldiging niet in verhouding staat met de te leveren prestaties en dit door de overdreven fiscale inhoudingen;

2. *Een einde stellen aan de onrechtvaardigheid die bestaat in het belasten van personen die over een inkomen beschikken dat lager is dan de minimex*, dit wil zeggen die zelfs niet beschikken over wat als het levensminimum wordt beschouwd;

3. *Een einde stellen aan de fiscale bestraffing van het huwelijk* die het gevolg is van de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten; het is niet normaal dat iemand meer belastingen betaalt alleen omdat hij gehuwd is; de fiscaliteit moet in dat opzicht neutraal zijn;

4. *Beter rekening houden met de gezinsdimensie* langs een verbetering van de belastingverminderingen voor kinderen ten laste, vooral vanaf het derde kind;

5. *De vervalddag van 1992 voorbereiden door onze fiscaliteit dicht bij het Europese gemiddelde te brengen*. Op de vooravond van een zeer belangrijke stap in de richting van de Europese integratie kunnen wij tegelijkertijd niet een hogere totale fiscale en parafiscale druk dan bij onze partners en een te ver van het Europese gemiddelde liggende verhouding tussen directe en indirecte belastingen behouden; het is duidelijk dat bij ons de directe belastingen globaal genomen te hoog zijn, terwijl het omgekeerde zich voordoet voor de indirecte belastingen.

Bovendien *mag de hervorming geen verhoging van het begrotingstekort van de Staat meebrengen*. Alle internationale organisaties — I.M.F., O.E.S.O., E.E.G. — hebben daarop aangedrongen.

Op 12 augustus laatstleden heeft de Regering het ontwerp van wet houdende hervorming van de inkomstenbelasting, dat aan uw goedkeuring wordt onderworpen, aangenomen.

Gewoonlijk wordt gesproken van belastinghervorming, maar in werkelijkheid past die uitdrukking niet helemaal. Het onderhavige wetsontwerp is slechts een deel van een groter geheel, van een trip-

réforme de l'impôt des sociétés et l'élaboration d'un code de procédure fiscale.

S'il ne constitue donc qu'un volet du triptyque, le présent projet de loi concrétise néanmoins un des points importants de l'Accord de gouvernement et il aura un impact appréciable sur la situation fiscale de bon nombre de nos concitoyens.

Décumul et quotient conjugal (art. 1^{er} à 5)

La réforme de la taxation des revenus des conjoints concerne ce qu'il est convenu d'appeler les ménages à deux revenus professionnels, d'une part, et les ménages ayant un seul revenu professionnel, d'autre part.

— *Pour les ménages à deux revenus*, c'est le régime du décumul intégral ou de la taxation séparée qui est prévu. Ce régime s'applique déjà actuellement aux ménages à deux revenus dont le montant imposable cumulé n'excède pas 750 000 francs indexés.

— *Au profit des ménages ayant un seul revenu*, est instauré un régime tout à fait neuf, le quotient conjugal, en remplacement du régime actuel, insuffisant et compliqué, du fractionnement.

Dans ce nouveau régime, une quote-part du revenu professionnel perçu par le conjoint est attribuée à l'autre, à concurrence de 30 p.c. et avec un maximum de 270 000 francs.

Le revenu ainsi réparti entre les deux conjoints est taxé séparément dans le chef de chacun d'eux, à son taux propre.

— Aussi bien dans le cas du décumul que dans le cas du quotient conjugal, les revenus non professionnels du ménage, entre autres les revenus du patrimoine et en particulier les revenus immobiliers, sont cumulés avec les revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le plus.

— Corrélativement à la logique du décumul, la législation actuelle permettant l'attribution au conjoint aidant d'une quote-part des revenus professionnels gagnés par l'autre est considérablement assouplie.

— Enfin, il va de soi que si le régime du quotient conjugal s'avère plus favorable, ce régime s'applique également aux ménages à deux revenus. Tel est le cas lorsque le deuxième revenu est relativement faible, notamment pour cause d'interruption de carrière, de chômage ou de travail exercé à temps partiel.

tiel die nog twee andere luiken bevat, te weten de hervorming van de vennootschapsbelasting en het opstellen van een wetboek van de belastingprocedure.

Hoewel het dus slechts één deel van het drieluik uitmaakt, concretiseert dit ontwerp van wet nochtans één van de belangrijke punten van het Regeerakkoord en zal het een aanzienlijke weerslag hebben op de fiscale toestand van talrijke medeburgers.

Decumul en huwelijksquotiënt (art. 1 tot 5)

De hervorming van de belasting van de inkomsten van de echtgenoten betreft enerzijds de gezinnen met twee bedrijfsinkomsten en anderzijds de gezinnen met één enkel bedrijfsinkomen.

— *Voor de gezinnen met twee inkomens*, zal het stelsel van de volledige decumul of van de afzonderlijke belasting worden toegepast. Dat stelsel is thans reeds van toepassing voor de gezinnen met twee inkomens, waarvan het samengevoegd belastbaar bedrag niet hoger is dan 750 000 frank geïndexeerd.

— *Ten gunste van de gezinnen met één enkel inkomen* wordt een geheel nieuw stelsel ingevoerd dat het huidige ontoereikende en ingewikkelde stelsel van de splitsing vervangt, stelsel van het huwelijksquotiënt genoemd.

In dat nieuwe stelsel wordt een gedeelte van het bedrijfsinkomen van de ene echtgenoot, ten belope van 30 pct. en met een maximum van 270 000 frank, toegekend aan de andere echtgenoot.

Het aldus tussen beide echtgenoten verdeelde inkomen wordt afzonderlijk belast in hoofde van elke echtgenoot tegen het eigen tarief.

— Zowel in geval van decumul als in geval van huwelijksquotiënt worden de andere inkomsten dan bedrijfsinkomsten van het gezin, onder meer de vermogensinkomens en inzonderheid de onroerende inkomsten, samengevoegd met de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft.

— De toekenning van een gedeelte van de bedrijfsinkomsten van de ene echtgenoot aan de medehelpende echtgenoot die reeds in de huidige wetgeving voorzien is, wordt aanmerkelijk versoepeld, correlatief met de logica van de decumul.

— Tenslotte spreekt het vanzelf dat wanneer het stelsel van het huwelijksquotiënt voordeliger is, dat stelsel zal worden toegepast voor de gezinnen met twee inkomens. Dit zal het geval zijn wanneer het tweede inkomen relatief laag is, inzonderheid wegens loopbaanonderbreking, werkloosheid of deeltijdse arbeid.

Revenu minimum exempté d'impôt et abattements pour enfants et autres personnes à charge (art. 6 et 19)

Le projet de loi prévoit le relèvement du montant minimum exonéré d'impôt à 130 000 francs pour chacun des conjoints et à 165 000 francs pour les isolés. Le projet transforme en outre le régime des réductions d'impôt pour enfants et autres personnes à charge en un régime d'abattements et le remplace par une majoration complémentaire du minimum imposable qui tient compte de la dimension familiale.

Comme pour le montant minimum exonéré d'impôt, les abattements pour enfants et autres personnes à charge sont calculés sur base du tarif qui s'applique aux tranches de revenus les plus basses.

Les situations particulières telles qu'un handicap, un mariage ou un décès en cours d'année, sont également prises en considération.

Barèmes fiscaux (art. 7)

Le nouveau barème d'imposition des personnes physiques qui vous est proposé ne contiendra plus que 7 taux d'imposition allant d'un taux minimum de 25 p.c. à un taux marginal maximum de 55 p.c.

Indexation automatique (art. 8)

Le projet de loi confirme la prise en compte de l'indexation dont le principe a déjà été introduit à partir de l'exercice d'imposition 1987 et la généralise.

Dispositions diverses (art. 9, 10, 12, 13, 14, 16, 17, 25, 26 et 27)

Un certain nombre de modifications portent sur des aménagements techniques. Je cite :

— En ce qui concerne les revenus immobiliers, la déduction des intérêts sera limitée aux seuls intérêts de dettes afférentes à des biens immobiliers et sera opérée directement sur les revenus de ces biens;

— L'imputation du précompte immobilier est assouplie pour les revenus modestes;

— Les cotisations versées pour les petits risques à une société mutualiste reconnue en Belgique, d'une part, et, d'autre part, les montants versés au titre de cotisations personnelles à l'assurance-groupe, ainsi que ceux payés en vue de bénéficier d'une indemnité pour cause de maladie ou d'invalidité, seront désormais déductibles à titre de charges professionnelles;

— Des modifications sont apportées à la déduction afférente à l'assurance-vie individuelle et à l'assurance de solde restant dû : d'une part, le montant maximum actuellement déductible est porté de 45 000 francs à 60 000 francs, la réduction d'impôt étant supprimée; d'autre part, étant donné que les régions pourraient appliquer des critères différents

Belastingvrij minimum en aftrekken voor kinderen en andere personen ten laste (art. 6 en 19)

Het wetsontwerp voorziet in het optrekken van het belastingvrij minimuminkomen tot 130 000 frank voor elk van de echtgenoten en tot 165 000 frank voor alleenstaanden. Het ontwerp wijzigt bovendien het stelsel van belastingverminderingen voor kinderen en andere personen ten laste in een stelsel van aftrekken en vervangt het door een bijkomende verhoging van het belastbaar minimum, rekening houdend met de gezinsgrootte.

Zoals het belastvrij minimum zullen de belastingaftrekken voor kinderen en andere personen ten laste worden berekend op grond van het tarief dat van toepassing is op de laagste inkomstenschijf.

Er wordt eveneens rekening gehouden met speciale situaties, zoals handicap, huwelijk of overlijden in de loop van het jaar.

Fiscale barema's (art. 7)

Er wordt u een nieuw barema inzake personenbelasting voorgesteld, dat nog slechts 7 belastingtarieven zal kennen, met een laagste tarief van 25 pct. en een hoogste marginaal tarief van 55 pct.

Automatische indexering (art. 8)

Het ontwerp van wet bevestigt de toepassing van de indexering die reeds in beginsel werd ingevoerd vanaf het aanslagjaar 1987 en breidt ze uit.

Diverse bepalingen (art. 9, 10, 12, 13, 14, 16, 17, 25, 26 en 27)

Een aantal wijzigingen betreffen technische aanpassingen. Ik citeer :

— Inzake onroerende inkomsten wordt de aftrek van interesten beperkt tot de interesten van schulden met betrekking tot onroerende goederen en afgetrokken van de inkomsten van die goederen;

— De verrekening van de onroerende voorheffing wordt versoepeld voor de bescheiden inkomens;

— De bijdragen voor kleine risico's gestort aan een erkend ziekenfonds in België enerzijds en anderzijds de persoonlijke bijdragen van groepsverzekeringscontracten alsmede de bijdragen als verzekering tegen ziekte en invaliditeit zullen voortaan als bedrijfsuitgaven aftrekbaar zijn;

— Wijzigingen worden aangebracht aan de aftrek inzake levens- en schuldsaldoverzekeringen : enerzijds wordt het huidige maximum aftrekbaar bedrag van 45 000 frank op 60 000 frank gebracht; de belastingvermindering wordt afgeschaft; aangezien anderzijds gebleken is dat de gewesten verschillende criteria zouden kunnen hanteren inzake het erkennen

pour déterminer une habitation sociale, une petite propriété terrienne ou une habitation moyenne, le Gouvernement estime qu'il convient, en matière d'emprunts hypothécaires, d'abandonner ces classifications pour y substituer la seule notion de maison d'habitation et de calculer la déduction sur la première tranche de 2 millions. Cette limite est relevée en fonction du nombre d'enfants à charge du contribuable lorsque l'emprunt couvre sa maison d'habitation;

— Quant à la déduction des rémunérations payées aux employés de maison, les pourcentages de déduction sont uniformisés au taux unique de 50 p.c.;

— La déduction et la répartition, entre les conjoints, des charges globales déductibles sont adaptées;

— Les frais d'encaissement et de garde seront directement déduits des revenus auxquels ils se rapportent;

— Les intérêts de dettes contractées en vue d'obtenir ou de conserver une fonction d'associé actif ou d'administrateur d'une société et donc d'en recueillir les rémunérations qui en découlent, seront rangés parmi les dépenses professionnelles;

— Le projet de loi prévoit également l'adaptation de l'imputation du crédit d'impôt des administrateurs de sociétés, compte tenu de l'application du quotient conjugal.

Frais de garde des enfants (art. 15)

Le projet de loi innove en matière de déduction des dépenses exposées pour la garde des enfants.

Les dépenses effectuées à cette fin sont déductibles, à concurrence de 80 p.c. de leur montant, du revenu imposable globalement. Il s'agit donc de charges à ranger dorénavant parmi les dépenses et charges visées à l'article 71, C.I.R.

Revenus de remplacement (art. 18)

En matière de taxation des pensions, prépensions et autres revenus de remplacement, le projet de loi maintient dans ses principes le régime actuel.

Déduction pour investissement (art. 20)

Le Gouvernement a estimé que le principe de la déduction pour investissement devait être maintenu en tant que correctif de l'inflation en vue de conti-

als sociale woning, een kleine landeigendom of een middelgrote woning, is de Regering van oordeel dat het past voor de hypothecaire leningen die classificaties niet meer te gebruiken en ze te vervangen door het eenvormig begrip woning met beperking van de aftrek tot de eerste schijf van 2 miljoen frank. Die grens wordt verhoogd in functie van het aantal kinderen ten laste van de belastingplichtige wanneer de lening op zijn woonhuis betrekking heeft;

— Wat betreft de aftrek van de bezoldigingen betaald aan huisbedienden worden de percentages van aftrek eenvormig op 50 pct. vastgesteld;

— De aftrek en de omdeling van de globale lasten tussen de echtgenoten worden aangepast;

— De innings- en bewaringskosten worden rechtstreeks afgetrokken van de ermede verband houdende inkomsten;

— De interesten van schulden aangegaan met het oog op het verkrijgen of het behouden van een functie van werkend vennoot of bestuurder van een vennootschap en dus om de eruit voortvloeiende bezoldigingen te ontvangen, worden gerangschikt onder de bedrijfsuitgaven;

— Het wetsontwerp voorziet eveneens in de aanpassing van de verrekening van het belastingkrediet van bestuurders van vennootschappen, rekening houdend met de toepassing van het huwelijksquotiënt.

Kosten voor kinderopvang (art. 15)

Als innovatie voorziet het wetsontwerp tot belastinghervorming in de aftrek van de uitgaven die zijn gedaan voor de kinderopvang.

De desbetreffende gedane uitgaven zijn ten belope van 80 pct. van hun bedrag aftrekbaar van het globaal belastbaar inkomen. Het gaat hier dus om lasten die voortaan zullen worden gerangschikt onder de in artikel 71 W.I.B. bedoelde uitgaven of lasten.

Vervangingsinkomsten (art. 18)

Inzake de taxatie van pensioenen, brugpensioenen en andere vervangingsinkomsten, worden in het wetsontwerp de principes van het huidige stelsel behouden.

Investeringsaftrek (art. 20)

Om de investeringen verder aan te moedigen is de Regering van oordeel dat de investeringsaftrek moet behouden blijven als correctief van de inflatie. Het

nuer à encourager l'investissement; il s'indique toutefois d'adapter les taux en vigueur à la réalité économique.

Le nouveau système qui vous est proposé est construit sur un taux de base, fixé annuellement, égal à l'augmentation moyenne de l'indice des prix, majorée de 3 points; le taux ainsi déterminé ne peut être inférieur à 5 p.c. ni supérieur à 12 p.c.

Le taux de base est majoré de 10 points pour les investissements de recherche et de développement.

Le régime de la déduction étalée applicable aux P.M.E. est maintenu; tous les investissements sans distinction par nature donnent droit à une déduction au taux de base majoré de 7 points.

Pour les sociétés novatrices, le taux de base éventuellement majoré de 10 ou de 7 points est augmenté de 5 points.

Il est également proposé d'étendre la mesure aux professions libérales.

Participations bénéficiaires (art. 11, 21, 40 et 41)

Afin de financer en partie l'allègement de la fiscalité, le Gouvernement vous propose l'instauration, en matière de taxes assimilées au timbre, d'une taxe annuelle de 9,25 p.c. sur les sommes que les entreprises d'assurances répartissent à titre de participations bénéficiaires.

Cette taxe de 9,25 p.c., dont la technique s'inspire de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance, sera due à partir du 1^{er} janvier 1989. Elle ne sera déductible au titre de charge professionnelle qu'à concurrence de 50 p.c.

Parallèlement, l'exonération fiscale des participations bénéficiaires à l'impôt des personnes physiques est consacrée.

Frais de voiture (art. 22 et 38)

En vue d'atténuer la déduction exagérée des frais afférents à l'utilisation professionnelle des voitures, la valeur fiscalement amortissable des véhicules était limitée depuis l'exercice d'imposition 1985.

Cette mesure pouvant être aisément contournée, le Gouvernement vous propose de la remplacer par une autre qui limite également le montant des charges déductibles mais qui place désormais les utilisateurs des véhicules sur un pied d'égalité.

Concrètement, la nouvelle mesure consiste à n'admettre comme charges professionnelles déductibles que les 75 p.c. de tous les frais exposés, à l'exception

past evenwel de thans bestaande percentages aan de economische realiteit aan te passen.

Het nieuwe stelsel dat u wordt voorgesteld bestaat uit een basispercentage dat jaarlijks wordt vastgesteld en dat gelijk is aan de percentsgewijs uitgedrukte stijging van het gemiddelde van de indexcijfers, vermeerderd met 3 punten; het aldus vastgestelde percentage mag niet lager zijn dan 5 pct., noch hoger zijn dan 12 pct.

Het basispercentage wordt verhoogd met 10 punten voor de investeringen in onderzoek en ontwikkeling.

Het stelsel van de gespreide aftrek dat van toepassing is voor de K.M.O.'s wordt behouden; alle investeringen geven, ongeacht de aard ervan, recht op een aftrek die gelijk is aan het basispercentage verhoogd met 7 procentpunten.

Voor de innovatievenootschappen wordt het eventueel met 10 of 7 procentpunten verhoogde basispercentage vermeerderd met 5 procentpunten.

Er wordt ook voorgesteld die maatregel uit te breiden tot de vrije beroepen.

Winstdeelnemingen (art. 11, 21, 40 en 41)

Om de belastingvermindering gedeeltelijk te financieren stelt de Regering tenslotte, op het stuk van de met het zegel gelijkgestelde taksen, de invoering voor van een jaarlijkse taks van 9,25 pct. op de sommen die de verzekeringsondernemingen verdelen als winstdeelnemingen.

Deze taks van 9,25 pct., waarvan de techniek geïnspireerd is op de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten, zal met ingang van 1 januari 1989 verschuldigd zijn. Zij zal slechts tot een beloop van 50 pct. aftrekbaar zijn als bedrijfslast.

Terzelfder tijd wordt de fiscale vrijstelling van de winstdeelnemingen inzake personenbelasting gewettigd.

Autokosten (art. 22 en 38)

Ten einde de buitensporige aftrek van kosten in verband met het beroepsmatig gebruik van personenauto's enigszins te milderen, werd vanaf het aanslagjaar 1985 de fiscaal afschrijfbare waarde van die voertuigen beperkt.

Daar die maatregel heeft geleid tot scheeftrekkingen, stelt de Regering u voor deze te vervangen door een andere waarbij de aftrekbare lasten eveneens worden beperkt maar die de gebruikers van die voertuigen voortaan op voet van gelijkheid stelt.

Concreet houdt de nieuwe maatregel in dat alle lasten dienaangaande, met uitzondering van de brandstofkosten, nog slechts voor 75 pct. als be-

des frais de carburant, et ce que les véhicules aient été achetés ou pris en location.

Frais de restaurant et de réception, frais de vêtements et frais relatifs à des cadeaux d'affaires (art. 23)

A l'instar de la mesure relative aux frais de véhicules, le Gouvernement souhaite également introduire des limitations à la déduction des frais de restaurant et de réception et des frais afférents aux cadeaux d'affaires. Ces déductions seront limitées à 50 p.c. de la quotité professionnelle.

Quant aux frais de vêtements, ils ne sont plus admis en déduction que s'il s'agit de frais de vêtements professionnels spécifiques.

Charges professionnelles forfaitaires (art. 24)

Corrélativement à la limitation de la déduction de certaines charges professionnelles réelles, le Gouvernement estime que les contribuables qui revendiquent la déduction forfaitaire pour charges professionnelles doivent également faire un effort. Le forfait pour charges professionnelles est réduit pour la tranche de revenus et profits bruts supérieure à 500 000 francs en ramenant le pourcentage de 5 à 3 p.c. et la limite supérieure du forfait est fixée à 100 000 francs.

Revenus mobiliers (art. 28 à 31)

En ce qui concerne les revenus mobiliers, les modifications suivantes sont proposées :

- Les précomptes non remboursables, à savoir la Q.F.I.E. et le crédit d'impôt, ne sont plus imputables;
- La Q.F.I.E. est incorporée à la base imposable pour les revenus professionnels;
- La quotité déductible des revenus définitivement taxés est réduite de 5 points;
- L'imputation du précompte mobilier est limitée à la période de détention des titres.

Plus-values (art. 32)

Le Gouvernement vous propose de corriger certaines anomalies dans le régime des plus-values :

- En cas de plus-value forcée, le remploi doit être effectué au plus tard à la cessation de l'exploitation;
- En cas d'immunité sous condition de remploi, les éléments acquis en remploi doivent être maintenus trois ans dans l'entreprise, la cession de ces éléments au lendemain de leur acquisition n'étant actuellement pas sanctionnée;

drijfslast aftrekbaar zijn en zulks ongeacht of die voertuigen zijn aangekocht of in huur genomen.

Restaurant- en receptiekosten, kosten voor relatiegeschenken en kledijkosten (art. 23)

Zoals voor de aftrek van de autokosten meent de Regering dat ook beperkingen moeten worden ingevoerd t.a.v. de aftrek van restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken. Die aftrekken worden beperkt tot 50 pct. van het bedrijfsmatig gedeelte.

Wat betreft de kledijkosten, die zijn slechts aftrekbaar wanneer het gaat om specifieke beroepskledij.

Forfaitaire bedrijfslasten (art. 24)

In samenhang met de beperking van de aftrekbaarheid van sommige werkelijke bedrijfslasten is de Regering van oordeel dat eveneens een inspanning moet worden gevraagd voor de belastingplichtigen die aanspraak maken op de forfaitaire aftrek voor bedrijfslasten. Het forfait voor bedrijfslasten wordt voor de schijf van de brutobezoldigingen en -baten boven 500 000 frank verminderd door het percentage van 5 op 3 te brengen en het maximumbedrag van het forfait wordt tot 100 000 frank begrensd.

Roerende inkomsten (art. 28 tot 31)

Wat de roerende inkomsten betreft, worden de volgende wijzigingen voorgesteld :

- De niet-terugbetaalbare voorheffingen, namelijk het F.B.B. en het belastingkrediet worden niet meer verrekend;
- Het F.B.B. wordt opgenomen in de belastbare grondslag voor de bedrijfsinkomsten;
- Het aftrekbaar gedeelte van de definitief belaste inkomsten wordt met 5 punten verminderd;
- De verrekening van de roerende voorheffing wordt beperkt tot de bezitsduur van de effecten.

Meerwaarden (art. 32)

De Regering stelt u voor bepaalde anomalieën in het stelsel van de meerwaarden weg te werken :

- In geval van gedwongen meerwaarden, moet de wederbelegging ten laatste gebeuren bij de stopzetting van de exploitatie;
- In geval van vrijstelling onder voorwaarde van wederbelegging, moeten de als wederbelegging verkregen bestanddelen gedurende drie jaar in de onderneming worden behouden; immers wordt de vervreemding van die bestanddelen de dag na hun verkrijging momenteel niet gesanctionneerd;

— Le remploi en titres de sociétés étrangères non soumises en Belgique à l'impôt des sociétés n'est pas admis.

Commissions secrètes (art. 33)

Il est proposé de modifier le système de taxation actuel des commissions secrètes, en les assujettissant à une cotisation distincte autonome de l'impôt des sociétés, au taux de 200 p.c., cette cotisation étant à ranger parmi les charges professionnelles déductibles.

Amélioration de la perception de l'impôt (art. 35 et 36)

1. Numéro fiscal d'identification

Dans le cadre de la modernisation et de l'informatisation accélérées des administrations fiscales et en particulier de l'Administration des contributions directes, un numéro fiscal permanent d'identification sera attribué à tous les contribuables.

L'identifiant pour les personnes physiques sera le numéro national.

L'avis de la Commission consultative de la protection de la vie privée a été demandé à ce sujet.

2. Valeur probante de microfiches et microfilms

En vue d'éviter toute contestation, il est légalement prévu que les microfiches et microfilms des rôles établis par l'Administration des contributions directes ont la même valeur probante que les originaux.

— De wederbelegging in aandelen van buitenlandse vennootschappen die in België niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, is niet meer toegelaten.

Geheime commissielonen (art. 33)

Er wordt voorgesteld om het huidige aanslagstelsel van de geheime commissielonen te wijzigen door ze te onderwerpen aan een afzonderlijke autonome aanslag in de vennootschapsbelasting tegen het tarief van 200 pct., waarbij die aanslag aftrekbaar is als bedrijfslast.

Verbetering van de belastingheffing (art. 35 en 36)

1. Fiscaal indentificatienummer

In het kader van een versnelde modernisering en informatisering van de fiscale administraties, in het bijzonder van de Administratie der directe belastingen, zal aan elke belastingplichtige een bestendig fiscaal identificatienummer worden toegekend.

De identificatie voor natuurlijke personen zal gebeuren door het nationaal nummer.

Er werd om het advies van de Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer verzocht.

2. Bewijskracht microfilms of -fiches

Om betwistingen ter zake te vermijden wordt wettelijk bepaald dat de microfiches en microfilms van de kohieren aangemaakt door de Administratie der directe belastingen dezelfde bewijskracht hebben als de originelen.

II. EXPOSE INTRODUCTIF DE MADAME LE SECRETAIRE D'ETAT AUX FINANCES

M'associant à l'exposé très complet que M. le Ministre Maystadt vient de faire — et dans lequel il a non seulement mis en lumière les grands objectifs à atteindre par la réforme fiscale, mais également abordé les aspects techniques se rapportant aussi bien aux mesures positives qu'aux compensations proposées pour le financement de ces mesures positives — je me bornerai à mettre l'accent sur certaines priorités essentielles.

I. LES OBJECTIFS

La réforme et l'allègement de l'impôt auront, sans aucun doute, des répercussions importantes sur la vie économique et sociale.

Le projet de loi qui vous est soumis vise non seulement à alléger l'impôt des personnes physiques, mais aussi à le répartir de façon plus équitable.

Sur le plan économique, un abaissement net de l'impôt des personnes physiques de plus de 10 p.c., en moyenne, constituera un stimulant à la créativité et à la motivation au travail des ouvriers, des employés, des cadres, des indépendants et des entrepreneurs.

Ces effets ne doivent pas être attendus dans le très court terme, mais, dans quelques années, ils se traduiront inmanquablement par un impact positif sur notre économie. Cette influence bénéfique s'observe déjà actuellement en République fédérale d'Allemagne. On peut, en effet, comparer la réforme fiscale allemande à la nôtre, dans la mesure où le taux marginal d'imposition le plus élevé se situera, dans les deux pays, plus ou moins au même niveau, comme c'est d'ailleurs le cas aussi en France et aux Pays-Bas.

Sur le plan social, la discrimination entre les couples mariés et les couples non mariés, vivant en union libre, sera entièrement abolie.

Notre régime fiscal connaît déjà le décumul depuis l'exercice d'imposition 1977. A l'époque, la limite du décumul était fixée à 350 000 francs.

A partir de l'exercice d'imposition 1980, cette limite a été portée à 600 000 francs et on a, en outre, introduit le régime du fractionnement.

Depuis la loi du 1^{er} août 1985, ces deux régimes s'appliquent aux revenus n'excédant pas 750 000 francs indexés.

Dès lors, pour apprécier la présente réforme à sa juste valeur, il faut savoir que, depuis l'introduction de ces régimes de décumul et de fractionnement — dont les limites d'application ont évolué dans le temps — les revenus modestes et moyens ont déjà

II. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIEN

Aansluitend bij de uitvoerige uiteenzetting die Minister Maystadt u heeft gegeven en waarbij hij zowel de grote doelstellingen heeft verduidelijkt waartoe de fiscale hervorming moet leiden, alsmede een technische uiteenzetting heeft verstrekt omtrent zowel de positieve maatregelen als de compensaties die ter financiering van die positieve punten worden voorgelegd, wil ik mij beperken tot het leggen van enkele klemtonen.

I. DOELSTELLINGEN

Ongetwijfeld zal de belastinghervorming en -verlaging een belangrijke weerslag hebben op het economisch en maatschappelijk leven.

Het u voorgelegde wetsontwerp beoogt niet alleen een verlaging van de personenbelasting maar ook een rechtvaardiger verdeling ervan.

Economisch gesproken zal een netto-daling van de personenbelasting met gemiddeld meer dan 10 pct. een stimulans zijn voor de creativiteit en de arbeidsinspanning van arbeiders, bedienden, kaderleden, zelfstandigen en ondernemers.

De effecten hiervan moeten niet op zeer korte termijn verwacht worden, maar na verloop van enkele jaren zal hiervan ongetwijfeld een gunstige weerslag uitgaan op onze economie. Een dergelijke heilzame invloed wordt trouwens nu reeds waargenomen in de Duitse Bondsrepubliek. De belastinghervorming in België en in de Bondsrepubliek is in deze zin vergelijkbaar, dat het hoogste marginale tarief in beide landen ongeveer op dezelfde hoogte zal liggen, zoals dit trouwens ook in Frankrijk en Nederland het geval is.

Sociaal gesproken zal de discriminatie tussen gehuwden en niet-gehuwden die in gezinsverband leven, volledig worden afgeschaft.

Ons belastingstelsel kent de decumul reeds vanaf het aanslagjaar 1977. Het decumulstelsel was toen begrensd tot 350 000 frank.

Vanaf het aanslagjaar 1980 werd die grens dan op 600 000 frank gebracht en werd daarenboven het stelsel van de splitsing ingevoerd.

Sinds de wet van 1 augustus 1985 vinden beide stelsels toepassing vanaf een geïndexeerd inkomen van 750 000 frank.

Bij de beoordeling van deze hervorming moet er derhalve rekening mede worden gehouden dat de lage en middeninkomens sedert de invoering van de stelsels van de decumul en de splitsing — waarvan de toepassingsgrenzen met de tijd evolueerden —

bénéficié d'allègements d'impôt grâce à l'insertion progressive de ces régimes qui, dans le présent projet, sont soit généralisés (le décumul), soit fondamentalement améliorés à la faveur du remplacement du régime de fractionnement par celui du quotient conjugal.

Le quotient conjugal revalorise le travail au foyer. Le quotient conjugal est l'aboutissement d'une évolution qui se traduit, aujourd'hui, par l'attribution au conjoint travaillant au foyer, d'un véritable revenu sur lequel peuvent être opérées certaines déductions fiscales.

Le quotient conjugal est également favorable aux ménages à deux revenus, puisqu'on applique automatiquement ce régime s'il est plus avantageux que celui du décumul. Ce sera effectivement le cas lorsque le deuxième revenu est relativement faible en raison, notamment, d'une interruption de carrière, du chômage ou d'un emploi exercé à temps partiel.

Alors qu'actuellement un ménage à deux revenus sur six bénéficie du régime du fractionnement, on estime à un sur trois le nombre des ménages à deux revenus qui bénéficieront, dorénavant, du régime du quotient conjugal.

Grâce à la suppression du plafond de 750 000 francs indexés (787 000 francs pour l'exercice d'imposition 1989), le régime du décumul est étendu à tous les ménages à deux revenus.

Favorable aux enfants, plus que nécessaire

L'évolution démographique de la Belgique connaît, de 1950 à nos jours, une croissance continue de la population belge (8 653 600 habitants en 1950 et 9 853 000 habitants en 1984). Toutefois, l'évolution de la population totale n'est pas uniformément répartie. En effet, dans cette évolution, se dessinent un certain nombre de mouvements divergents entre les différentes catégories d'âge et entre les différents groupes de population (actifs et non actifs). Le nombre des naissances, l'espérance de vie et la fécondité en constituent les éléments déterminants.

Compte tenu de la chute du nombre des naissances (154 865 encore en 1965 contre 115 970 seulement en 1984), c'est principalement l'augmentation de l'espérance de vie (voir annexe 1) qui est responsable de l'accroissement de la population dans le passé. A ce sujet, il faut bien admettre que l'accroissement de la population se ralentit constamment depuis 1965 (l'accroissement de 71 134 unités en 1965 est tombé à 4 698 unités en 1984).

Tout ceci se traduit par un vieillissement de la population (aussi bien en chiffres absolus qu'en pourcentage de la population globale) du fait de l'augmentation du groupe de population formé par les personnes âgées (voir annexe 2). Selon les prévisions, ce vieillissement devrait se poursuivre d'une

reeds hebben genoten van de belastingverlagingen volgend uit de progressieve invoering van die stelsels welke bij dit ontwerp ofwel worden veralgemeend (de decumul) ofwel fundamenteel worden verbeterd door het stelsel van de splitsing te vervangen door het stelsel van het huwelijksquotiënt.

Het huwelijksquotiënt herwaardeert de gezinstaken. Het huwelijksquotiënt is thans uitgegroeid tot een waarachtig toegekend inkomen voor de thuiswerkende echtgenoot waarop bepaalde fiscale aftrekken mogelijk zijn.

Het huwelijksquotiënt zal evenzeer ten goede komen aan de gezinnen met twee inkomens omdat het automatisch zal worden toegepast wanneer het stelsel voordeliger is dan dat van de decumul. Dit zal het geval zijn wanneer het tweede inkomen relatief laag is, inzonderheid wegens loopbaanonderbreking, werkloosheid of deeltijdse arbeid.

Waar momenteel één op de zes van de twee inkomensgezinnen genieten van het stelsel van de splitsing wordt verwacht dat voortaan één op de drie twee-inkomensgezinnen het stelsel van het huwelijksquotiënt zullen verkrijgen.

Doordat de geïndexeerde grens van 750 000 frank (787 000 frank voor het aanslagjaar 1989) wordt opgeheven, wordt het stelsel van de decumul uitgebreid tot alle gezinnen met twee inkomens.

Kindvriendelijk, meer dan noodzakelijk

De demografische evolutie in België kent vanaf 1950 tot nu een voortdurende aangroei van de Belgische bevolking (8 653 600 inwoners in 1950 en 9 853 000 inwoners in 1984). De evolutie van de totale bevolking is evenwel geen gelijkmatige opschuiving. Binnen deze evolutie spelen zich tal van bewegingen af tussen de verschillende leeftijdscategorieën en bevolkingsgroepen (actieven/niet-actieven). Daarbij vormen het aantal geboorten, de levensverwachting en de vruchtbaarheid determinerende factoren.

Gelet op het dalend aantal geboorten (nog 154 865 in 1965 en slechts 115 790 in 1984) is het voornamelijk de toegenomen levensverwachting (zie bijlage 1) die verantwoordelijk is voor de stijging van de bevolking in het verleden. Daarbij dient echter wel opgemerkt te worden dat die bevolkingsaangroei sinds 1965 voortdurend afneemt (aangroei met 71 134 in 1965, in 1984 gedaald tot 4 698).

Dit leidt tot een vergrijzing van de bevolking door een toename (zowel in absolute cijfers als in percentage van de gehele bevolking) van de bejaarde bevolkingsgroep (zie bijlage 2). Het ligt in de lijn der verwachtingen dat deze vergrijzing zich nog sterker zal voortzetten in de toekomst, mede door een

façon plus accentuée encore à l'avenir en raison du tassement continu du nombre des naissances, du nombre moyen d'enfants par femme (le taux de fécondité est tombé de 2,71 en 1964 à 1,5 en 1985) et d'une augmentation constante de l'espérance de vie. Il en résulte inévitablement un accroissement du degré de dépendance des non actifs à l'égard des actifs (principalement après l'an 2000).

En 1986, le Ministère de la Prévoyance sociale avait chargé le bureau d'études ADRASS d'élaborer un certain nombre de modèles prévisionnels de population, en partant des données connues en 1985. Qu'ils s'appuient sur une hypothèse de « constance » ou sur une hypothèse de « tendances », les modèles prévoient une poursuite de la régression de la population totale, qui s'élèverait en l'an 2025, respectivement, à 8 508 000 unités et 8 900 000 unités.

De prime abord, on constate un accroissement substantiel du groupe des non actifs (de 19,5 p.c. de la population totale à environ 30 p.c. en l'an 2025) à l'intérieur duquel la « quatrième génération » (c'est-à-dire les personnes âgées de plus de 75 ans) occupe une part croissante, puisque, correspondant à 6,2 p.c. de la population totale en 1985, elle en représentera de 8 à 10 p.c. en l'an 2025.

Cette situation peut s'avérer néfaste pour le régime de la sécurité sociale qui est, essentiellement, basé sur la solidarité entre la population active et non active, car un groupe d'actifs de plus en plus petit doit être responsable des allocations à verser à un groupe de non actifs de plus en plus important.

La politique n'est pas à même d'influer directement sur la natalité. Mais l'autorité publique doit veiller à créer un climat favorable à un développement de la population en harmonie avec ses aspirations et au maintien de la solidarité mutuelle entre les générations. Le projet de loi aujourd'hui soumis aux délibérations du Parlement à propos de la réforme fiscale y contribue par un certain nombre de mesures favorables à la famille et aux enfants.

Ainsi, les familles et les personnes ayant des enfants à leur charge pourront bénéficier d'une déduction majorée se superposant à la forte augmentation déjà introduite en 1983, sans qu'il soit porté atteinte à l'exécution du programme pluriannuel de majoration des allocations familiales (1985). La déduction fiscale des frais d'accueil des enfants pour tous les types de familles donne, en outre, une nouvelle dimension aux avantages octroyés par la réforme en faveur des enfants. Conjointement aux majorations substantielles des déductions fiscales pour enfants, l'actuel projet contient, contrairement à l'avant-projet du Gouvernement précédent, ou bien une hausse, ou bien l'introduction d'une série de réductions pour personnes à charge autres que

verdere daling van het aantal geboorten en het gemiddeld aantal kinderen per vrouw (vruchtbaarheidsgraad, gedaald van 2,71 in 1964 tot 1,5 in 1985) alsook een verdere stijging van de levensverwachting. Dit heeft onvermijdelijk tot gevolg dat ook de afhankelijkheidsgraad (niet-actieven/actieven) nog zal toenemen (vnl. na het jaar 2 000).

In 1986 werd door het Ministerie van Sociale Voorzorg aan het studiebureau ADRASS de opdracht gegeven een aantal bevolkingsmodellen te ontwikkelen naar de toekomst toe, vertrekkende van de gegevens gekend in 1985. Welnu, zowel de « constante hypothese » als de « trendhypothese » voorzien een verdere afname van de totale bevolking die in 2025 respectievelijk 8 508 000 ofwel 8 900 000 zou bedragen.

Er wordt een aanzienlijke stijging van de groep der niet meer actieven vooropgesteld (van 19,5 pct. van de totale bevolking in 1985 tot ongeveer 30 pct. in 2025) waarbij voornamelijk de « vierde generatie » (75-plussers) zou toenemen van 6,2 pct. van de totale bevolking in 1985 tot 8 pct.-10 pct. in 2025.

Dit kan nadelige gevolgen hebben voor het sociaal-zekerheidsstelsel dat essentieel gebaseerd is op de solidariteit tussen de actieve en de niet-actieve beroepsbevolking, zodat een steeds kleiner wordende groep actieven zou moeten instaan voor de uitkeringen aan een steeds groter wordende groep niet-actieven.

Het beleid is niet rechtstreeks bij machte in te grijpen op de nataliteit. Wel is het de taak van de overheid een klimaat te scheppen waarbij de bevolkingsontwikkeling overeenstemt met de aspiraties van de bevolking zelf en waarbij een solidariteit blijft bestaan tussen de generaties onderling. Het wetsontwerp dat heden ter bespreking aan het Parlement wordt voorgelegd inzake fiscale hervorming draagt hiertoe bij door een aantal gezins- en kindvriendelijke maatregelen.

Verder zullen de gezinnen en personen met kinderen ten laste kunnen genieten van een verhoogde aftrek na de sterke verhoging die reeds werd ingevoerd in 1983 en bovenop de uitvoering van het meerjarenprogramma ter verhoging van de kindbijslagen (1985). De fiscale aftrekbaarheid voor kinderopvang voor alle types van gezinnen voegt bovendien een nieuwe dimensie toe aan de kindvriendelijkheid van deze hervorming. Bovendien de substantiële verhoging van de belastingaftrekken voor kinderen, worden t.o.v. het voorontwerp van de vorige Regering, ook een reeks verminderingen voor personen ten laste, andere dan kinderen, ofwel verhoogd ofwel ingevoerd (o.m. wegens overlijden in de loop van het jaar). Daarenboven worden de verminderingen

les enfants (parmi lesquelles une réduction pour cause de décès en cours d'année). En outre, les réductions afférentes au précompte immobilier sont élargies grâce à une interprétation du concept « enfants » qui n'est plus strictement juridique.

Ces trois éléments témoignent d'une *dimension familiale* nettement prononcée dans la réforme.

Les revenus de remplacement pourront continuer à bénéficier de leur régime particulier. Pour les ménages qui vivent d'un seul revenu de remplacement, il sera tenu compte de leur situation spécifique lors de la détermination de la réduction d'impôt. Ils pourront ainsi, également, tirer avantage de la réforme.

De plus, une redistribution équitable est, par ailleurs, assurée grâce à une forte augmentation des minimas exonérés d'impôt. Du reste, il résulte de l'ensemble des mesures positives de la réforme fiscale que l'allègement d'impôt se chiffre à 14,2 p.c. pour le groupe des ménages dont le revenu est inférieur à 750 000 francs, alors qu'il est de 12,8 p.c. en moyenne.

II. PRIORITES ESSENTIELLES

1. Amélioration par rapport à l'avant-projet du Gouvernement précédent

Par rapport à l'avant-projet du Gouvernement précédent, les nouvelles priorités qui ont été apportées au projet qui vous est soumis, sont les suivantes :

a) La réforme fiscale s'appliquera immédiatement et intégralement aux revenus de l'année 1989. Cette façon d'agir permet d'éviter les problèmes administratifs et techniques qui se seraient posés en cas d'étalement de la réforme et assure, en même temps, une plus grande sécurité juridique pour le contribuable.

b) La compensation budgétaire de la réforme fiscale s'opère intégralement à l'intérieur même de la fiscalité.

Cette neutralité budgétaire est importante pour la crédibilité de la réforme. Si la réforme avait dû peser sur le déficit, on aurait pu courir le risque de créer une perspective de hausse des impôts comme c'est actuellement le cas aux USA.

Que la neutralité budgétaire soit réalisée au moyen d'économies supplémentaires ou par des mesures fiscales n'influence pas l'impact net de la réforme sur l'activité économique. Dans les deux hypothèses, le Bureau du Plan en arriverait à la conclusion d'une répercussion limitée, car les deux éléments compensateurs agissent sur le pouvoir d'achat.

inzake onroerende voorheffing uitgebreid door het begrip « kind » niet meer strikt juridisch te interpreteren.

Deze drie elementen tonen de uitgesproken *gezinsdimensie* aan van de hervorming.

De vervangingsinkomens zullen kunnen blijven genieten van hun bijzonder stelsel. Ten voordele van de gezinnen die van een vervangingsinkomen leven, zal bij de vaststelling van de belastingvermindering rekening worden gehouden met hun specifieke toestand. Aldus zullen ook zij voordeel halen uit de hervorming.

De billijke verdeling wordt trouwens verder verzekerd door een forse verhoging van de belastingvrije minima. Het geheel van positieve maatregelen tot belastinghervorming brengt trouwens mee dat de belastingvermindering voor de inkomensgroep lager dan 750 000 frank 14,2 pct. bedraagt, tegen een algemeen gemiddelde van 12,8 pct.

II. KLEMTONEN TEN GRONDE

1. Verbeteringen ten opzichte van het voorontwerp van de vorige Regering

Ten opzichte van het voorontwerp van de vorige Regering worden in het u voorgelegde ontwerp volgende nieuwe klemtonen gelegd :

a) De belastinghervorming wordt onmiddellijk en integraal doorgevoerd op de inkomens van het jaar 1989. Deze handelwijze vermijdt tal van administratief-technische problemen waartoe een « fasering » ongetwijfeld zou hebben geleid en geeft meer zekerheid aan de belastingplichtige;

b) De budgettaire compensatie van de belastinghervorming gebeurt volledig binnen de fiscaliteit.

Deze budgettaire neutraliteit is belangrijk omwille van de geloofwaardigheid van de hervorming. Indien de hervorming zou wegen op het tekort, dan zou hierdoor het vooruitzicht op belastingverhogingen kunnen ontstaan, zoals dit nu in de Verenigde Staten het geval is.

De budgettaire neutraliteit verzekeren door bijkomende bezuinigingen of door fiscale maatregelen wijzigt het netto-effect van de economische activiteit niet. Het Planbureau zou in beide gevallen tot een beperkte weerslag besluiten, omdat beide compenserende elementen inwerken op de koopkracht.

De surcroît, l'expérience a montré que la réduction du déficit par la réalisation d'économies n'est pas une tâche simple. Tous les efforts doivent, dès lors, être rassemblés pour que les réductions de dépenses soient destinées à réduire un déficit encore trop élevé.

La compensation fiscale en impôts directs n'était prévue, dans l'avant-projet du Gouvernement précédent, qu'à concurrence de la moitié.

Vu que cet ancien projet de réforme prévoyait un étalement de l'allègement de l'impôt qui n'aurait atteint sa vitesse de croisière qu'en 1992, et, dès lors, également son impact maximum quant à la baisse de la pression fiscale, une augmentation des impôts indirects aurait été inévitable à tous égards dans la perspective de 1992. Etant donné que le projet qui vous est soumis réalise l'allègement de l'impôt en une seule fois, il est nécessaire d'anticiper sur l'harmonisation des impôts indirects au sein de la C.E.E.

c) Le minimum exonéré d'impôt pour les isolés est porté à 165 000 francs au lieu de l'être à 150 000 francs, comme le prévoyait le précédent projet.

d) Le taux d'imposition marginal maximum est fixé à 55 p.c. au lieu de 50 p.c. — taux d'imposition qui, dans l'avant-projet du Gouvernement précédent, n'aurait été atteint qu'en 1992 — pour les revenus supérieurs à 2 200 000 francs, mais, en même temps, la cotisation spéciale de solidarité sur les revenus supérieurs à 3 millions est supprimée.

e) La déduction fiscale et la réduction d'impôt pour le paiement de primes d'assurances-vie et les amortissements en capital des emprunts de construction sont uniformisés; dorénavant, la déduction maximum autorisée sera portée de 45 000 francs à 60 000 francs et on pourra obtenir l'avantage maximum à partir d'un niveau de revenu inférieur à ce qu'il est actuellement (925 000 francs au lieu de 1 425 000 francs).

f) Les amortissements en capital des nouveaux emprunts de construction conclus à partir du 1^{er} janvier 1989 et garantis par une assurance de solde restant dû bénéficieront d'une immunisation fiscale en ce qui concerne la première tranche de 2 000 000 francs de l'emprunt. Cette limite peut être portée à 2 600 000 francs selon le nombre d'enfants à charge, pour la maison d'habitation personnelle.

g) Pour pouvoir bénéficier du statut de conjoint aidant (d'un indépendant), le montant net des revenus professionnels maximum autorisé, provenant d'une activité professionnelle distincte exercée par ce conjoint, est porté de 21 000 francs à 350 000 francs.

Bovendien blijkt het in het verleden geen eenvoudige opdracht te zijn geweest door bezuinigingen het tekort te verminderen. Alle aandacht moet dan ook gaan naar het aanwenden van uitgavenverminderingen ter beperking van het nog te hoge tekort.

Het voorontwerp van de vorige Regering voorzag slechts in een fiscale compensatie in de directe belastingen ten bedrage van ongeveer de helft.

Gezien het toenmalige hervormingsvoorstel, ingevolge de fasering van de belastingverlaging, haar kruissnelheid — en derhalve ook haar maximumeffect inzake drukverlaging — pas na 1992 zou hebben bereikt zou een verhoging van de indirecte belastingen alleszins onvermijdelijk zijn geweest in het vooruitzicht van 1992. Met het u vorgelegde ontwerp dat de belastingverlaging in één maal doorvoert, zal het daarom nodig zijn te anticiperen op de harmonisatie in E.E.G.-verband van de indirecte belastingen.

c) De verhoging van het belastingvrij minimum voor alleenstaanden tot 165 000 frank i.p.v. de vorig jaar voorziene 150 000 frank.

d) Het vastleggen van de hoogste marginale aanslagvoet op 55 pct. i.p.v. op 50 pct. — aanslagvoet die in het voorontwerp van de vorige Regering pas in 1992 zou worden bereikt — voor de inkomens vanaf 2 200 000 frank maar met terzelfdertijd afschaffing van de bijzondere solidariteitsbijdrage voor de inkomens boven de 3 miljoen.

e) Het uniformiseren van de belastingaftrek en de belastingvermindering wegens betaalde premies van levensverzekeringen en kapitaalaflossingen van bouwleningen; voortaan zal de toegelaten maximumaftrek van 45 000 frank tot 60 000 frank oplopen en zal het maximaal voordeel vanaf een lager inkomstenniveau dan thans het geval is, worden bereikt (925 000 frank i.p.v. 1 425 000 frank).

f) De kapitaalaflossingen van sinds 1 januari 1989 nieuw aangegane bouwleningen, gewaarborgd door een schuldsaldoverzekering, verkrijgen belastingvrijstelling voor de eerste schijf van de lening tot 2 000 000 frank; dit bedrag kan naargelang het aantal kinderen ten laste oplopen tot 2 600 000 frank voor een eigen woonhuis.

g) In geval van afzonderlijke werkzaamheid, wordt het uit hoofde van de echtgenoot toegelaten inkomen om te kunnen genieten van het statuut van medehelpende echtgeno(o)t(e) (van een zelfstandige) opgetrokken van 21 000 frank naar 350 000 frank netto-bedrijfsinkomsten.

2. Remarques particulières

En ce qui concerne les compensations à charge des particuliers, je voudrais attirer l'attention sur les points suivants :

a) frais de voitures :

La disparition de la limite actuellement applicable en matière d'amortissements va enrayer considérablement l'évasion fiscale résultant de la prise en location de voitures à l'étranger.

D'un autre côté, la déduction fiscale des frais de carburant à titre de charges professionnelles est intégralement maintenue.

De la combinaison des deux mesures, il ressort que les personnes qui utilisent intensivement leur voiture à des fins professionnelles, sont moins touchées.

b) suppression de la franchise de 3 p.c. :

Sont prévues en lieu et place de celle-ci, des mesures plus sévères quant à la déduction des frais de restaurant et de vêtement, avec toutefois une dérogation pour certains secteurs.

c) charges professionnelles forfaitaires :

Le montant maximum déductible de celles-ci a été ramené à 100 000 francs et non à 75 000 francs, comme le souhaitait le Gouvernement précédent. Pour les revenus inférieurs à 500 000 francs, le régime actuel a toutefois été maintenu. Cette mesure entrave les intentions de ceux qui souhaitent passer à la déduction de leurs charges réelles mais, en même temps, elle protège les catégories sociales les plus faibles.

3. Accents favorables aux P.M.E.

a) la déduction pour investissement :

Au lieu d'être tout à fait supprimé, ce régime a été maintenu au moins pour moitié. En outre, le régime spécial de la déduction étalée pour investissement en faveur des P.M.E. a été conservé.

Enfin, la déduction pour investissement est étendue, sans conditions supplémentaires, aux titulaires de professions libérales.

b) attribution au conjoint aidant :

En portant la limite du revenu professionnel maximum autorisé, provenant d'une activité professionnelle autre que celle exercée avec l'aide du conjoint, d'un montant brut de 21 000 francs à un montant net de 350 000 francs, les couples d'indépendants qui exercent leur activité professionnelle ensemble,

2. Bijzondere bemerkingen

Inzake de compensaties ten laste van particulieren wordt de aandacht op volgende punten gevestigd :

a) autokosten :

De thans bestaande afschrijvingsbeperking valt weg, waardoor de belastingontwijking door een wagen in het buitenland te huren grotendeels zal worden vermeden.

Anderzijds wordt de fiscale aftrekbaarheid als bedrijfsuitgave van de brandstofkosten volledig behouden.

De combinatie van beide maatregelen maakt dat personen die hun wagen beroepshalve intensief gebruiken minder worden getroffen.

b) afschaffing van de franchise van 3 pct. :

In de plaats hiervan zijn strengere maatregelen voorzien voor de aftrek van restaurant- en kledijkosten waarbij nochtans voor sommige sectoren in een afwijking wordt voorzien.

c) forfaitaire bedrijfslasten :

De vermindering ervan wordt beperkt tot een maximum van 100 000 frank i.p.v. 75 000 frank onder de vorige Regering, maar voor de inkomens van minder dan 500 000 frank blijft het bestaande stelsel behouden. Dit brengt mede dat enerzijds de overstap naar het bewijs van de werkelijke kosten wordt tegengewerkt en dat anderzijds de zwakkere groepen worden beschermd.

3. K.M.O.-vriendelijke accenten

a) de investeringsaftrek :

In plaats van die aftrek volledig af te schaffen blijft het stelsel voor minstens de helft behouden. Daarenboven blijft voor de K.M.O. het bijzonder stelsel van de gespreide investeringsaftrek gehandhaafd.

Ten slotte wordt de investeringsaftrek zonder bijkomende voorwaarden uitgebreid tot de beoefenaars van de vrije beroepen.

b) toekenning medewerkende echtgenoot :

Doordat de grens van de toegelaten inkomsten uit een andere activiteit dan die van de medewerkende echtgenoot wordt opgetrokken van 21 000 frank bruto-bedrijfsinkomsten tot 350 000 frank netto-bedrijfsinkomsten krijgen de zelfstandigen die een handelszaak onder beide echtgenoten gezamenlijk

bénéficient entièrement du régime de taxation du décumul.

c) cotisations libres d'assurance maladie-invalidité :

Les cotisations versées en vue de bénéficier d'une indemnité complémentaire aux indemnités légales en cas d'incapacité de travail pour cause de maladie ou d'invalidité et qui, jusqu'à présent, lorsqu'elles étaient payées à une société mutualiste, n'étaient déductibles que dans des limites restreintes, deviennent dorénavant déductibles sans limite.

d) compensation des pertes entre les conjoints :

Le projet de loi qui vous est soumis prévoit que les pertes supportées par l'un des conjoints peuvent être compensées par les revenus positifs de l'autre conjoint.

e) intérêts payés par les administrateurs et associés actifs :

En tant que correctif à la suppression de la déduction des intérêts à concurrence des revenus mobiliers et à la suppression de l'imputation éventuelle du crédit d'impôt afférent aux revenus mobiliers déclarés par les particuliers dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques, le projet de loi autorise les administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes et les associés actifs à déduire, à titre de charges professionnelles, les intérêts de dettes qu'ils ont contractées en vue de souscrire à des actions ou parts de sociétés belges ou d'acquérir ces titres, pour autant que les sociétés en cause leur versent des rémunérations.

uitbaten volledig toegang tot het taxatiestelsel van de decumul.

c) vrijwillige bijdragen tegen ziekte en invaliditeit :

Bijdragen gestort met het oog op het verkrijgen van een vergoeding — ter aanvulling van de wettelijke uitkeringen — in geval van arbeidsongeschiktheid wegens ziekte en invaliditeit en die tot nog toe, wanneer zij aan een mutualiteit werden betaald, slechts binnen strikte begrenzingen aftrekbaar waren, worden voortaan onbeperkt aftrekbaar.

d) compensatie van de verliezen tussen de echtgenoten :

Het u voorgelegde wetsontwerp bepaalt dat de verliezen van de ene echtgenoot mogen worden gecompenseerd met de positieve inkomsten van de andere echtgenoot.

e) interesten betaald door bestuurders en werkende vennoten :

Als correctie op de afschaffing van de aftrekbaarheid van de interesten ten belope van de roerende inkomsten en van het niet meer laten verrekenen van het belastingkrediet met betrekking tot die roerende inkomsten die door particulieren in hun aangifte in de personenbelasting worden vermeld, laat het wetsontwerp ten voordele van de bestuurders met werkelijke en vaste functies en van de werkende vennoten toe dat zij als bedrijfsuitgaven de interesten van schulden mogen aftrekken die zij hebben aangegaan om in te schrijven op aandelen of deelbewijzen van een Belgische vennootschap of om die effecten te verkrijgen, voor zover zij door die vennootschap worden bezoldigd.

III. DISCUSSION GENERALE

A. Interventions des sénateurs

Les différents thèmes abordés lors de la discussion générale ont été regroupés dans les rubriques suivantes.

1. Autres volets de la réforme fiscale

Plusieurs membres interrogent le Ministre des Finances sur les deux autres volets de la réforme fiscale, à savoir la réforme de l'impôt des sociétés et la réforme des procédures fiscales. Ils aimeraient savoir si un calendrier a déjà été prévu en cette matière.

Un sénateur regrette que cette réforme ne soit réalisée que pas à pas. Le Parlement doit approuver un projet qui a uniquement trait à l'impôt sur les revenus, sans connaître les intentions du Gouvernement quant à l'impôt des sociétés et aux impôts indirects. Il estime que ce problème doit être abordé dans sa totalité, ce qui vaut également pour les comparaisons statistiques qu'on entend faire à propos de la pression fiscale en Belgique et à l'étranger.

Un membre demande si l'on examinera, à l'avenir, d'autres volets que les deux qui sont déjà prévus et, notamment, les questions du précompte mobilier et de l'harmonisation des taux de la T.V.A.

2. La pression fiscale et parafiscale en Belgique et à l'étranger

Un membre regrette qu'on ne tienne pas suffisamment compte de la situation très peu brillante en la matière que connaît la Belgique.

Selon les statistiques de l'O.C.D.E., la Belgique occupe, avec ses 45,4 p.c. de pression fiscale et parafiscale globale (par rapport au P.I.B.), la cinquième place parmi les pays de l'O.C.D.E. (et la quatrième en 1985 — voir l'annexe 6). La moyenne de l'O.C.D.E. est de 38 p.c. et celle de la C.E.E. de 40 p.c. L'intervenant estime que l'on devrait en conclure qu'une réduction sensible des impôts est absolument nécessaire.

Le projet gouvernemental n'entraînera pas une telle réduction de la charge fiscale mais il la répartira différemment. Il va de soi qu'une telle réduction ne pourrait se concevoir sans un effort sérieux du côté des dépenses. Or, les intentions du Gouvernement actuel ne semblent pas aller dans ce sens. Le Gouvernement pourrait-il ne fût-ce qu'indiquer dans quelle voie il veut s'engager en matière d'accises et de T.V.A. dans la perspective du large contexte international dans lequel nous allons bientôt entrer?

III. ALGEMENE BESPREKING

A. Opmerkingen van de senatoren

De verschillende thema's die tijdens de algemene bespreking aan bod kwamen, zijn in de volgende rubrieken ondergebracht.

1. Andere luiken van de fiscale hervorming

Meerdere leden ondervragen de Minister van Financiën over de twee andere luiken van de fiscale hervorming, namelijk de hervorming van de vennootschapsbelasting en van de fiscale procedures. Men vraagt of er hier al een « timing » is voorzien.

Een senator betreurt dat de hervorming slechts stapsgewijze wordt doorgevoerd. Het Parlement moet een ontwerp goedkeuren dat alleen betrekking heeft op de inkomstenbelastingen, zonder dat men de bedoelingen van de Regering op het vlak van de vennootschapsbelasting en van de indirecte belastingen kent. Voor hem moet deze problematiek in zijn globaliteit bekeken worden; dit geldt ook voor de statistische vergelijkingen die men wil maken wat betreft de fiscale druk in België en in het buitenland.

Een lid vraagt of er in de toekomst nog andere luiken dan de twee reeds voorziene luiken zullen behandeld worden, o.m. de roerende voorheffing en de harmonisering van de B.T.W.-aanslagvoeten.

2. De fiscale en parafiscale druk in België en in het buitenland

Een lid betreurt dat men niet voldoende rekening houdt met de alles behalve rooskleurige toestand van België op dit vlak.

Volgens de statistieken van de O.E.S.O. staat België met 45,4 pct. totale fiscale en parafiscale druk (in vergelijking met het B.B.P.) op de vijfde hoogste plaats (en in 1985, de vierde hoogste — zie bijlage 6) binnen de landen van de O.E.S.O. Het gemiddelde van de O.E.S.O. bedraagt 38 pct., en voor de E.E.G. 40 pct. Volgens het lid zou men hieruit moeten besluiten dat een ernstige belastingverlaging absoluut noodzakelijk is.

Het ontwerp van de Regering zal geen verlaging met zich brengen, maar een andere spreiding van de fiscale last. Indien men een dergelijke verlaging zou doorvoeren, dan zou men natuurlijk ook een serieuze inspanning moeten doen aan de zijde van de uitgaven. Dit schijnt de huidige Regering niet te willen volgen. Kan de Regering tenminste een oriëntatie geven voor de weg die ze uitwil met de accijnzen en de B.T.W., in die bredere internationale context die voor de deur staat?

Un autre membre demande quel sera le rapport entre la pression fiscale et la pression parafiscale après la réforme et quel sera l'effet du transfert de la fiscalité directe vers la fiscalité indirecte.

Un sénateur déclare que, compte tenu de la situation budgétaire, il n'y a guère de marge pour un allègement de la fiscalité. Il se réfère au dernier rapport du F.M.I., dans lequel il est dit que, compte tenu de la situation budgétaire de la Belgique, il n'est pas possible d'envisager une réduction de la fiscalité, mais bien un réajustement de celle-ci entre l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés.

3. Les effets macro-économiques de la réforme fiscale

La plupart des interventions traitent de l'influence de la réforme sur l'emploi et sur la charge de la dette publique.

Plusieurs membres regrettent qu'on n'ait pas donné jusqu'ici de réponses satisfaisantes sur ces points.

Un commissaire est d'avis que la réforme n'apportera aucune amélioration sur le plan de l'emploi et il se réfère à des études du Bureau du Plan, dans lesquelles il est dit que seul un abaissement des cotisations sociales peut profiter à l'emploi, sans toutefois remettre en cause les autres grandes composantes macro-économiques. De plus, on ne sait pas très bien quelle sera l'incidence de cette réforme sur le niveau des charges d'intérêts. L'intervenant demande au Gouvernement des explications à ce sujet.

Un membre relève qu'à la différence du Gouvernement précédent, qui avait fait confiance à l'effet dynamique de la diminution globale de la masse fiscale résultant d'une non-compensation partielle de la réforme, l'actuel Gouvernement reprend sous une autre forme les diminutions d'impôts. Il ne faut donc ambitionner aucun effet expansionniste de la méthode adoptée. En conséquence, de la relation simplifiée
$$\frac{\text{Dépenses} - \text{Recettes}}{\text{Produit national brut}}$$
 le Gouvernement n'agit ni sur le P.N.B., ni sur les dépenses, mais uniquement sur les recettes, dont l'intervenant craint même qu'elles ne soient augmentées au-delà de la diminution de la fiscalité directe.

Un autre membre demande dans quelle mesure la réforme stimulera les investissements.

Een ander lid vraagt welke de verhouding tussen fiscale en de parafiscale druk zal zijn na het doorvoeren van de hervorming, en welke de invloed zal zijn van de overheveling van directe naar de indirecte fiscaliteit.

Een senator wijst erop dat, gezien de budgettaire toestand, er niet veel ruimte bestaat voor een belastingverlaging. Daarbij wordt gesteund op het laatste I.M.F.-rapport, waarin gezegd wordt dat, rekening gehouden met de budgettaire toestand van België, er geen ruimte is voor een belastingverlaging, wel voor een belastingherschikking tussen de personenbelasting en de vennootschapsbelasting.

3. Macro-economische effecten van de fiscale hervorming

De tussenkomsten houden meestal verband met de invloed van de hervorming op de tewerkstelling en op de last van de openbare schuld.

Meerdere leden betreuren dat op deze punten tot nu toe geen bevredigende antwoorden werden gegeven.

Een commissaris is van mening dat de hervorming geen verbetering zal brengen op het vlak van de tewerkstelling en verwijst hierbij naar studies van het Planbureau waarin beweerd wordt dat enkel een verlaging van de sociale bijdragen de tewerkstelling ten goede kan komen, zonder evenwel de andere grote (macro)-economische componenten in het gedrang te brengen. Ook weet men niet goed welke de weerslag van deze hervorming zal zijn op het niveau van de rentelasten. Het lid vraagt de Regering om uitleg hierover.

Een lid zegt dat in tegenstelling tot de vorige Regering die rekende op het stimulerende effect van een vermindering van het totale bedrag aan belastingen, wat het resultaat zou zijn wanneer een gedeelte van de hervorming niet zou worden gecompenseerd, de huidige Regering de belastingverlaging budgettair neutraal wil houden. Men hoeft dus geen expansie-effect te verwachten van de gehanteerde methode. Gaat men uit van de vereenvoudigde breuk
$$\frac{\text{uitgaven} - \text{ontvangsten}}{\text{bruto nationaal produkt}}$$
 dan ziet men dat de Regering niet wil sleutelen aan het B.N.P., noch aan de uitgaven, maar alleen aan de ontvangsten en spreker vreest zelfs dat de daling van de rechtstreekse belastingen niet zal opwegen tegen de stijging van die ontvangsten.

Een ander lid vraagt in welke mate de investeringen door de hervorming zullen gestimuleerd worden.

D'autres membres estiment qu'il faudrait également faire quelque chose en ce qui concerne les dépenses, afin de limiter les charges d'intérêts. Les opérations de rééchelonnement de la dette ne font que différer le problème sans le résoudre. Qu'entend faire le Gouvernement pour y remédier ?

4. Situation des recettes fiscales et répercussion des nouvelles mesures sur ces recettes

Un membre pose un certain nombre de questions concrètes à ce sujet :

1. Quelle est, par Région — Wallonie, Flandre, Bruxelles — la recette à l'I.P.P. actuellement et que sera-t-elle après la réforme fiscale ?

2. Par des exemples chiffrés, montrer quels seront les effets de la réforme fiscale, selon les tranches de revenus et selon le nombre d'enfants à charge :

- pour les appointés ou salariés,
- pour les indépendants,
- pour les pensionnés et prépensionnés,
- pour les chômeurs.

3. a) Quels sont les effets globaux, positifs ou négatifs, sur les recettes globales de l'I.P.P., des principales mesures contenues dans la réforme fiscale :

- décumul des revenus des époux,
- quotient conjugal,
- relèvement des minima imposables,
- modification des taux d'imposition,
- déduction pour enfants à charge,
- frais de garde des enfants ?

b) Pour chaque mesure, quelles sont les hypothèses de calcul et les modes de calcul ?

4. Quel est le taux moyen de taxation à l'I.P.P., pour chacune des catégories suivantes :

- salariés et appointés,
- agents des services publics,
- indépendants,
- pensionnés et prépensionnés ?

5. Sur la base de la statistique des états individuels, quelle est la répartition de l'I.P.P. par secteur d'activité et par tranche de revenus, si possible par Région et en tout cas pour le Royaume ?

Andere leden zijn de mening toegedaan dat er ook dringend iets moet gedaan worden aan de kant van de uitgaven om de rentelasten in toom te houden. De schuldverschikkingsoperaties zullen het probleem niet oplossen, maar enkel uitstellen. Wat is de Regering van plan om dit te verhelpen ?

4. Stand van de fiscale ontvangsten en de weerslag van de nieuwe maatregelen op deze ontvangsten

Een lid stelt een aantal concrete vragen in verband hiermede :

1. Hoe zijn de ontvangsten inzake personenbelasting momenteel en na de belastinghervorming gespreid per Gewest ?

2. Met becijferde voorbeelden toelichten welke gevolgen de belastinghervorming zal hebben naar gelang van de inkomstschijf en het aantal kinderen ten laste :

- voor loon- en weddetrekkenden,
- voor zelfstandigen,
- voor gepensioneerden en bruggepensioneerden,
- voor werklozen.

3. a) Wat zijn de volledige gevolgen — positief of negatief — van de voornaamste maatregelen van de belastinghervorming op de totale ontvangsten inzake personenbelasting :

- decumulatie van de inkomsten van de echtgenoten,
- huwelijksquotiënt,
- optrekken van de belastbare minima,
- wijziging van de aanslagvoeten,
- aftrek voor kinderen ten laste,
- kosten voor kinderoppas ?

b) Welke zijn voor elk van die maatregelen de berekeningshypothese en -methodes ?

4. Wat is voor elk van de volgende categorieën de gemiddelde aanslagvoet inzake personenbelasting :

- loon- en weddetrekkenden,
- overheidspersoneel,
- zelfstandigen,
- gepensioneerden en bruggepensioneerden ?

5. Hoe is de personenbelasting per bedrijfssector en per inkomstschijf gespreid volgens de statistiek van de individuele staten, zo mogelijk per Gewest en in ieder geval voor het Rijk ?

6. La récupération par lutte contre la fraude fiscale est estimée à 7 milliards de francs; quelles sont concrètement les mesures prises et le rapport espéré?

7. En ce qui concerne les revenus de remplacement, quel est, par tranche de revenus, l'effet du crédit d'impôt?

Un autre membre demande quel sera l'impact de la suppression de la cotisation de solidarité.

Un commissaire affirme que les cadres seront malgré tout défavorisés par la réforme. Pour étayer sa thèse, il donne deux exemples cités dans des articles de presse (*Trends-Tendances* du 15 septembre 1988, *Echo de la Bourse* du 1^{er} octobre 1988).

Ces exemples reflètent-ils la réalité?

5. Mesures compensatoires: adaptation des impôts indirects

Le Gouvernement prévoit une adaptation des accises dans le cadre de l'harmonisation européenne des impôts indirects, à l'exception du fuel de chauffage.

Plusieurs membres soulignent que le Gouvernement préjuge en cette matière d'un accord entre les pays de la C.E.E., lequel accord n'a pas encore été conclu. Ils demandent sur quelles données le Gouvernement s'est basé pour élaborer ces mesures compensatoires. En effet, il s'agit pour le moins d'une cible mobile sur laquelle le Gouvernement cherche à s'aligner, alors que plusieurs gouvernements ont encore des objections à l'égard du principe même de l'alignement des fiscalités indirectes.

Un commissaire demande un tableau comparatif entre les propositions de la Commission européenne, d'une part, et le point de vue du Gouvernement belge, d'autre part.

Un autre commissaire désire également savoir ce qu'il y a lieu d'entendre par « adaptation » des droits d'enregistrement.

6. Amélioration de la perception de l'impôt et lutte contre la fraude fiscale

Une partie de la réforme fiscale sera notamment financée par une meilleure perception de l'impôt, en ce compris la lutte contre la fraude fiscale et l'amélioration des méthodes administratives de recouvrement.

Plusieurs membres soulignent que c'est là un argument qui a déjà été utilisé souvent dans le passé, mais qui n'a pas donné grand-chose. Il n'y a pas eu jusqu'ici de résultats concrets sur ce plan. Les intervenants demandent quelles mesures concrètes

6. Volgens ramingen kunnen 7 miljard frank worden gerecupereerd door de belastingfraude te bestrijden; welke concrete maatregelen zullen worden genomen en welke opbrengst wordt verwacht?

7. Wat zijn, per inkomstenschijf, de gevolgen van het belastingkrediet voor de vervangingsinkomsten?

Een ander lid vraagt welke de weerslag zal zijn van de afschaffing van de solidariteitsbijdrage.

Een lid stelt dat de kaderleden door de hervorming toch benadeeld zullen worden. Om zijn stelling te staven geeft hij twee voorbeelden, weergegeven in persartikelen (*Trends* van 15 september 1988, *Echo de la Bourse* van 1 oktober 1988).

Zijn deze voorbeelden een weergave van de realiteit?

5. Compensatiemaatregelen: aanpassing van de indirecte belastingen

De Regering voorziet een aanpassing van de accijnzen in samenhang met de Europese harmonisering van de indirecte belastingen, met uitzondering van de huisbrandolie.

Enkele leden wijzen erop dat de Regering hier vooruitloopt op een akkoord tussen de E.E.G.-landen dat nog niet bereikt werd. Zij vragen op welke gegevens de Regering zich gesteund heeft om deze compensatiemaatregel uit te werken. De Regering poogt zich te richten naar een doel dat nog helemaal niet vast staat. Verschillende regeringen hebben trouwens bezwaren tegen het principe van de invoering van eenvormige indirecte belastingen.

Een lid vraagt om een vergelijkende tabel tussen de voorstellen van de Europese Commissie enerzijds, en het standpunt van de Belgische Regering, anderzijds.

Een ander lid wenst ook te weten te komen wat men moet verstaan onder een « aanpassing » van de registratierechten.

6. Verbeterde belastingheffing en strijd tegen de fiscale fraude

Een deel van de belastinghervorming zal o.m. gefinancierd worden door een verbeterde belastingheffing, met daarin begrepen de bestrijding van de fiscale fraude en de verbetering van de administratieve inningsmethodes.

Meerdere leden wijzen op het feit dat in het verleden reeds dikwijls naar dit argument werd gegrepen, maar dat er weinig is van terecht gekomen. Concrete resultaten op dit vlak zijn tot op heden achter gebleven. Zij vragen welke concrete maatregelen door de

le Gouvernement a déjà prévues ou prises afin de récupérer 7 milliards de cette manière.

Des questions concrètes sont également posées au sujet de la motivation du personnel, de la gestion et de l'organisation des différentes administrations du Ministère des Finances et plus particulièrement de l'Inspection spéciale des impôts (I.S.I.). A cet égard, un membre pose des questions concernant l'incidence de la modification du statut de l'I.S.I. sur les recettes fiscales.

7. Incidence de la réforme sur les recettes fiscales communales

Plusieurs membres craignent que la réduction de la base imposable qui résultera de l'application de la réforme n'oblige les administrations communales à majorer leurs centimes additionnels.

D'autres membres regrettent que le projet n'instaure pas une limite absolue pour ce qui est de la charge fiscale globale pouvant peser sur un contribuable (par exemple, 50 p.c.). Si les Communautés et les Régions — et peut-être les autorités européennes dans un lointain avenir — se mettent à percevoir des impôts nouveaux, l'effet de la réforme projetée sera complètement annihilé.

Un membre demande si le Gouvernement a prévu des mesures concrètes en vue d'accélérer le versement aux communes des impôts perçus pour elles.

8. Politique en matière de précompte mobilier

Un commissaire estime que des problèmes se posent avec une acuité croissante dans ce domaine, depuis l'énorme essor des S.I.C.A.V. L'on souscrit massivement à des obligations belges émises au Luxembourg, pour se soustraire au paiement du précompte mobilier sur les intérêts.

Dans le même temps, les pouvoirs publics paient un taux d'intérêt (trop) élevé qui est fonction du niveau du précompte mobilier.

9. Technique de la coordination par arrêté royal

Un membre demande si des travaux préparatoires ont déjà été effectués dans ce sens et si la Commission pourrait en prendre connaissance.

Un autre membre demande quel rôle le Conseil d'Etat pourrait jouer à ce niveau.

10. Points spécifiques touchant au projet de loi proposé

a) Autres revenus imposables

Un membre déclare que la réforme a au moins le mérite — même si c'est dans une mesure insuffisante

Régierung reeds voorzien of genomen werden om langs deze weg 7 miljard terug te krijgen.

Concrete vragen worden ook gesteld over de motivatie van het personeel, over het beheer en de organisatie van de verschillende administraties van het Ministerie van Financiën, en meer in het bijzonder over de Bijzondere Belastinginspectie (B.B.I.). In dit verband stelt een lid vragen over de impact van de wijziging van het statuut van de B.B.I. op de fiscale ontvangsten.

7. Weerslag van de hervorming op de gemeentelijke fiscale ontvangsten

Enkele leden vrezen dat de verlaging van de belastingbasis die zal voortvloeien uit de toepassing van de hervorming, de gemeentebesturen ertoe zal brengen hun opcentiemen te verhogen.

Andere leden betreuren dat het ontwerp geen absolute grens invoert op de totale fiscale druk dat op een belastingbetaler mag wegen (bijvoorbeeld 50 pct.). Indien morgen de Gemeenschappen en de Gewesten — en in de verre toekomst misschien ook de Europese overheden — nieuwe belastingen gaan heffen, zal het effect van de huidige hervorming dan volledig verdwijnen.

Een lid vraagt ook of de Regering concrete maatregelen heeft voorzien om de terugbetaling aan de gemeenten van de in hun plaats geheven belastingen te versnellen.

8. Politiek in verband met de roerende voorheffing

Een commissaris is de mening toegedaan dat deze problematiek meer en meer acuut wordt sinds de enorme uitbreiding van de S.I.C.A.V.'s. Op Belgische obligaties wordt massaal ingeschreven vanuit Luxemburg om de voorheffing op de intresten te ontwijken.

Tegelijkertijd wordt door de overheid een (te) hoge intrestvoet betaald die o.m. afhankelijk is van het niveau van de roerende voorheffing.

9. Techniek van de coördinatie per koninklijk besluit

Een lid vraagt of er al voorbereidend werk daartoe bestaat en of de Commissie erover kan beschikken.

Een ander lid vraagt welke rol de Raad van State hierbij zou kunnen spelen.

10. Specifieke punten in verband met het voorgestelde wetsontwerp

a) Andere belastbare inkomsten

Een lid geeft aan de hervorming ten minste dit krediet dat de arbeidsinkomens die er sinds 1981 erg

— de remettre quelque peu à l'honneur les revenus du travail qui, depuis 1981, avaient considérablement régressé par rapport aux revenus de la propriété.

Plusieurs membres demandent pourquoi la règle du décumul s'applique uniquement aux revenus professionnels. Si l'on veut supprimer intégralement les discriminations entre personnes mariées et non mariées, le décumul devrait s'appliquer en l'espèce également.

Un membre remarque en outre que d'énormes problèmes se posent pour les revenus encore cumulés, plus précisément lorsque le régime matrimonial suit une autre logique.

b) Déduction pour enfants à charge

Un sénateur observe que l'avantage fiscal de la déduction se concrétise véritablement lors du passage du deuxième au troisième enfant, et non du premier au deuxième. Pourquoi en est-il ainsi?

Un commissaire note que plusieurs articles touchent à la politique de la famille. Il demande quel était le type de famille que le Gouvernement avait en vue en projetant cette mesure.

c) Déduction pour garde d'enfants

Un sénateur estime que cette mesure est certes positive, mais qu'elle suscite une certaine inquiétude chez les gardiennes à domicile. Il rappelle qu'il existe trois catégories de gardiennes: celles qui font partie du circuit agréé (O.N.E., *Kind en Gezin*); celles qui sont agréées, mais non subventionnées; et enfin, les gardiennes qui ne sont ni agréées, ni subventionnées, mais qui se procurent ainsi un petit revenu supplémentaire. Que compte faire le Gouvernement pour remédier à cette inquiétude des gardiennes?

d) Frais de voiture, frais de réception, etc.

Un commissaire déplore en l'occurrence l'absence d'approche globale du problème, bien qu'il concède qu'il était nécessaire de mettre fin à certains abus.

A propos des frais de restaurant et de réception, l'intervenant se demande si cette décision ne nuira pas à notre économie et pour quelle raison une discrimination est faite entre le secteur de l'alimentation et les autres secteurs.

Un autre membre se demande si le système proposé est bien étanche. Il craint que la réduction de 50 p.c. des frais de restaurant déductibles ne soit compensée par un doublement du nombre des notes

op achteruitgegaan waren t.o.v. de inkomens uit eigendom enigszins in eer hersteld worden, alhoewel in onvoldoende mate.

Enkele leden vragen waarom de decumulregeling alleen op de bedrijfsinkomsten slaat. Wil men de discriminaties tussen gehuwden en ongehuwden volledig wegwerken, dan zou hier ook de decumul van toepassing moeten zijn.

Een lid merkt bovendien op dat er enorme problemen zullen zijn voor de nog gecumuleerde inkomsten, meer bepaald waar het huwelijksvermogensstelsel een andere logica volgt.

b) Aftrek voor kinderen ten laste

Een senator merkt op dat het fiscale voordeel van de aftrek eigenlijk valt op de sprong van het tweede naar het derde kind, en niet van het eerste naar het tweede. Waarom is dit zo?

Een lid merkt op dat verschillende artikelen de gezinspolitiek raken. Het lid vraagt naar het gezinstype dat de Regering voor ogen stond bij het ontwerpen van de maatregel.

c) Aftrek voor kinderoppas

Voor een senator is deze maatregel zeker positief. Maar zij schept een zekere ongerustheid bij de onthaalmoeders. Ter herinnering, stelt de senator dat er drie categorieën van onthaalmoeders bestaan: deze die deel uitmaken van het erkend circuit (*Kind en Gezin*, O.N.E.); deze die erkend zijn maar niet gesubsidieerd; en tenslotte de moeders die noch erkend, noch gesubsidieerd worden, maar die een kleine bijverdienste krijgen. Wat gaat de Regering doen om aan deze ongerustheid van de onthaalmoeders tegemoet te komen?

d) Autokosten, receptiekosten, enz.

Een lid betreurt hier een gebrek aan globale aanpak van het probleem, alhoewel hij toegeeft dat er een noodzaak was om aan sommige misbruiken een einde te stellen.

In verband met de restaurant- en receptiekosten vraagt het lid zich af of dit onze economie niet ten nadele zal komen, en waarom er een discriminatie gemaakt werd tussen de voedingssector en de andere sectoren.

Een lid vraagt zich of het voorgestelde systeem wel waterdicht is. Hij vreest dat de reductie van 50 pct. van de aftrekbare restaurantkosten zal gecompenseerd worden door een verdubbeling van het

introduites, le secteur Horeca se faisant un plaisir de répondre à la demande de ceux qui voudraient organiser cette fraude.

Un sénateur déclare qu'il eût été préférable de retenir le système de la « corbeille », proposé par la Commission royale. Dans ce système, chaque contribuable pourrait déduire un certain montant, tout en ayant la possibilité de décider lui-même de la répartition interne des charges déductibles.

Un autre membre fait l'historique des réformes fiscales qui se sont succédé depuis 1962 et, en conclusion, émet un certain nombre de critiques à l'encontre du projet actuel, notamment l'insuffisance des allègements, l'absence de simplification de la législation, mais aussi le fait qu'il y a des compensations internes, de même qu'il relève des points positifs, tel le fait que l'opération se fasse en une seule fois.

Un autre membre se prononce dans le même sens et dénonce le caractère baroque de la réforme.

B. Réponse du Ministre des Finances

Le Ministre des Finances rappelle tout d'abord que le présent projet ne constitue que le premier élément du « triptyque » qui comprendra encore deux autres volets : la réforme de l'impôt des sociétés et l'élaboration d'un code de procédure fiscale. Ces deux projets sont d'ores et déjà à l'étude, mais on ne peut à l'heure actuelle déterminer le calendrier de leur mise en application.

En ce qui concerne la politique suivie en matière de précompte mobilier, le Ministre rappelle que cette politique doit s'inscrire dans le mouvement d'harmonisation au niveau européen de la fiscalité sur les revenus de l'épargne. Lors de l'adoption de la directive sur la libéralisation des mouvements de capitaux, les Ministres des Finances de la Communauté, réunis en conseil, ont demandé à la Commission de leur faire des propositions à ce sujet pour juin 1989 au plus tard.

Le Ministre des Finances donne ensuite une série d'informations statistiques qui ont trait à l'état des recettes fiscales et aux effets des mesures envisagées dans le projet de loi.

1. Recettes à l'I.P.P. actuellement et après la réforme fiscale

Le produit global en matière d'I.P.P. (additionnels non compris) se répartit comme suit :

Exercice d'imposition 1987 (situation au 30 juin 1988) (en francs)

Région wallonne. — <i>WaaIs Gewest</i>	188 219 350 018	30,10 p.c./pct.
Région flamande. — <i>Vlaams Gewest</i>	365 857 992 177	58,51 p.c./pct.
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	71 193 760 761	11,39 p.c./pct.
Pays. — <i>Rijk</i>	625 271 102 956	100,00 p.c./pct.

aantal ingediende rekeningen, waarbij de sector van de Horeca graag zal inspelen op de vraag van diegenen die deze fraude willen organiseren.

Een senator stelt dat men beter het systeem van de « korf », voorgesteld door de Koninklijke Commissie, had weerhouden. In dit systeem mocht iedere belastingbetaler een bepaald bedrag aftrekken, met de mogelijkheid om zelf over de interne verdeling van de aftrekbare lasten te beslissen.

Een ander lid maakt de geschiedenis op van de opeenvolgende fiscale hervormingen sinds 1962, waaruit zowel een aantal kritieken op het huidige ontwerp, met name de onvoldoende mate waarin ontlast wordt, het gebrek aan vereenvoudiging van de wetgeving, maar ook het feit dat er interne compensatie optreedt, alsook goede punten kunnen afgeleid worden, met name het feit dat de operatie in één keer gebeurt.

Een ander lid spreekt in dezelfde zin en klaagt het barokke karakter van de hervorming aan.

B. Antwoord van de Minister van Financiën

De Minister van Financiën herinnert er in de eerste plaats aan dat dit ontwerp slechts het eerste deel is van een « drieluik » dat verder nog bevat : de hervorming van de vennootschapsbelasting en de opstelling van een wetboek van belastingprocedure. Die twee ontwerpen zijn reeds in studie, doch op dit ogenblik kan het tijdschema voor de tenuitvoerlegging ervan nog niet worden bepaald.

Het beleid inzake de roerende voorheffing moet samenvallen met de harmonisatie op het Europese vlak van de belasting op de inkomsten uit spaartegoeden. Bij de goedkeuring van de richtlijn over de liberalisering van het kapitaalverkeer, heeft de vergadering van de verenigde Ministers van Financiën van de Gemeenschap, de Commissie erom verzocht haar ten laatste in juni 1989 daaromtrent voorstellen te doen.

Daarop geeft de Minister van Financiën een aantal statistische gegevens over de toestand van de fiscale ontvangsten en de voorziene gevolgen van de ontworpen maatregelen.

1. Huidige ontvangsten inzake de personenbelasting en na de belastinghervorming

De totale opbrengst inzake P.B. (opcentiemen niet inbegrepen) ziet er als volgt uit :

Aanslagjaar 1987 (toestand op 30 juni 1988) (in franken)

Pour les exercices d'imposition 1986 et 1985, la répartition était quasi identique :

Exercice d'imposition 1986 (situation au 31 décembre 1987) (en francs)

Région wallonne. — <i>Waals Gewest</i>	185 609 717 545	30,36 p.c./pct.
Région flamande. — <i>Vlaams Gewest</i>	355 188 456 864	58,09 p.c./pct.
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	70 649 075 226	11,55 p.c./pct.
Pays. — <i>Rijk</i>	611 447 249 635	100,00 p.c./pct.

Exercice d'imposition 1985 (situation au 31 décembre 1987) (en francs)

Région wallonne. — <i>Waals Gewest</i>	179 768 449 955	30,54 p.c./pct.
Région flamande. — <i>Vlaams Gewest</i>	339 062 694 338	57,61 p.c./pct.
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	69 759 524 312	11,85 p.c./pct.
Pays. — <i>Rijk</i>	588 590 668 605	100,00 p.c./pct.

Les statistiques établies par l'Administration des contributions directes ne faisant pas apparaître la composition et l'évolution démographiques de chaque région, il est impossible d'évaluer avec exactitude la répartition du produit global en matière d'I.P.P. après la réforme fiscale. On peut néanmoins raisonnablement estimer que le coût de cette réforme, évalué à 91 milliards, se répartira entre les Régions dans les proportions indiquées ci-dessus.

2. Effets de la réforme par tranche de revenus et selon le nombre d'enfants à charge

Les tableaux qui suivent partent de l'hypothèse suivante: lorsqu'il y a deux revenus professionnels dans le ménage, la répartition retenue est de 60-40 p.c.

La comparaison entre l'I.P.P. dû au titre des exercices d'imposition 1990 (en projet) et 1989 (régime actuel) sur la base de revenus nets imposables est donné à la page 25 et la comparaison entre l'I.P.P. dû au titre des exercices d'impôts 1990 (en projet) et 1990 (régime actuel) se trouve en annexe.

Voor de aanslagjaren 1986 en 1985 is de spreiding nagenoeg gelijk :

Aanslagjaar 1986 (toestand op 31 december 1987) (in franken)

Région wallonne. — <i>Waals Gewest</i>	185 609 717 545	30,36 p.c./pct.
Région flamande. — <i>Vlaams Gewest</i>	355 188 456 864	58,09 p.c./pct.
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	70 649 075 226	11,55 p.c./pct.
Pays. — <i>Rijk</i>	611 447 249 635	100,00 p.c./pct.

Aanslagjaar 1985 (toestand op 31 december 1987) (in franken)

Région wallonne. — <i>Waals Gewest</i>	179 768 449 955	30,54 p.c./pct.
Région flamande. — <i>Vlaams Gewest</i>	339 062 694 338	57,61 p.c./pct.
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	69 759 524 312	11,85 p.c./pct.
Pays. — <i>Rijk</i>	588 590 668 605	100,00 p.c./pct.

De statistieken van de Administratie der directe belastingen geven noch de demografische samenstelling, noch de ontwikkeling per gewest. De spreiding van de totale opbrengst inzake P.B. na de belastinghervorming kan daarom niet precies worden berekend. Niettemin kan worden aangenomen dat de kostprijs van die hervorming, die op 91 miljard wordt geschat, naar de bovengenoemde verhoudingen onder de Gewesten zal worden verdeeld.

2. Gevolgen van de hervorming per inkomstenschijf en volgens het aantal kinderen ten laste

In de volgende tabellen wordt ervan uitgegaan dat in een gezin met twee bedrijfsinkomens de verdeling 60-40 pct. bedraagt.

De vergelijking tussen de P.B. verschuldigd voor het aanslagjaar 1990 (volgens het ontwerp) en het aanslagjaar 1989 (het huidige stelsel) op grond van belastbare netto-inkomsten wordt gegeven op bladzijde 25 en de vergelijking tussen de P.B. verschuldigd voor het aanslagjaar 1990 (volgens het ontwerp) en 1990 (het huidige stelsel) is als bijlage opgenomen.

Tableau récapitulatif des différences

Samenvattingstabel van de verschillen

Revenu — Inkomen	Pas d'enfants — <i>Geen kinderen</i>			1 enfant — <i>1 kind</i>			2 enfants — <i>2 kinderen</i>			3 enfants — <i>3 kinderen</i>		
	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens
	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens
150 000	-7 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200 000	-10 450	-7 559	0	-12 000	-359	0	-2 575	0	0	0	0	0
300 000	-12 376	-21 742	-4 700	-13 926	-23 292	-6 250	-19 502	-15 117	0	-13 827	0	0
400 000	-11 809	-24 451	-4 328	-13 359	-26 001	-5 878	-17 847	-30 326	-10 203	-39 759	-26 151	-4 029
500 000	-11 670	-29 655	-5 926	-12 420	-30 893	-7 476	-15 920	-32 655	-11 801	-31 420	-52 355	-24 252
600 000	-11 327	-34 008	-5 811	-12 077	-34 758	-6 813	-15 577	-37 008	-8 811	-31 077	-48 508	-28 152
700 000	-11 327	-39 358	-6 056	-12 077	-40 108	-6 806	-15 577	-42 358	-9 056	-31 077	-53 858	-20 556
800 000	-11 535	-46 916	-9 605	-12 285	-47 666	-10 355	-15 785	-49 916	-12 605	-31 285	-61 416	-24 105
900 000	-13 135	-62 256	-28 759	-13 885	-63 006	-29 509	-17 385	-65 256	-31 759	-32 885	-76 756	-43 259
1 000 000	-14 735	-63 856	-47 760	-15 485	-64 606	-48 510	-18 985	-66 856	-50 760	-34 485	-78 356	-62 260
1 100 000	-13 885	-68 006	-51 110	-14 635	-68 756	-51 860	-18 135	-71 006	-54 110	-33 635	-82 506	-65 610
1 200 000	-15 485	-74 606	-57 460	-16 235	-75 356	-58 210	-19 735	-77 606	-60 460	-35 235	-89 106	-71 960
1 300 000	-17 085	-79 706	-64 060	-17 835	-80 456	-64 810	-21 335	-82 706	-67 060	-36 835	-94 206	-78 560
1 400 000	-18 685	-81 306	-70 660	-19 435	-82 056	-71 410	-22 935	-84 306	-73 660	-38 435	-95 806	-85 160
1 500 000	-20 285	-82 906	-77 260	-21 035	-83 656	-78 010	-24 535	-85 906	-80 260	-40 035	-97 406	-91 760
1 750 000	-26 659	-105 390	-107 000	-27 409	-106 140	-107 750	-30 909	-108 390	-110 000	-46 409	-119 890	-121 500
2 000 000	-36 659	-115 890	-128 250	-37 409	-116 640	-129 000	-40 909	-118 890	-131 250	-56 409	-130 390	-142 750
2 250 000	-53 563	-134 044	-154 630	-54 313	-134 794	-155 380	-57 813	-137 044	-157 630	-73 313	-148 544	-169 130
2 500 000	-70 813	-156 794	-189 380	-71 563	-157 544	-190 130	-75 063	-159 794	-192 380	-90 563	-171 294	-203 880
2 750 000	-88 063	-174 044	-215 380	-88 813	-174 794	-216 130	-92 313	-177 044	-218 380	-107 813	-188 544	-229 880
3 000 000	-105 313	-191 294	-241 380	-106 063	-192 044	-242 130	-109 563	-194 294	-244 380	-125 063	-205 794	-255 880
3 250 000	-128 581	-214 562	-270 094	-129 331	-215 312	-270 844	-132 831	-217 562	-273 094	-148 331	-229 062	-284 594
3 500 000	-160 581	-246 562	-310 844	-161 331	-247 312	-311 594	-164 831	-249 562	-313 844	-180 331	-261 062	-325 344
3 750 000	-192 581	-278 562	-350 344	-193 331	-279 312	-351 094	-196 831	-281 562	-353 344	-212 331	-293 062	-364 844

Revenu — Inkomen	4 enfants — <i>4 kinderen</i>			5 enfants — <i>5 kinderen</i>			6 enfants — <i>6 kinderen</i>			7 enfants — <i>7 kinderen</i>		
	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens	Célibataire — Ongehuwd	1 revenu — 1 inkomen	2 revenus — 2 inkomens
	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens
150 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400 000	-17 459	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
500 000	-55 877	-29 055	0	-19 270	0	0	0	0	0	0	0	0
600 000	-37 952	-59 879	-29 086	-44 082	-27 608	0	-8 817	0	0	0	0	0
700 000	-37 952	-58 983	-32 175	-40 202	-45 902	-27 156	-23 327	-9 180	0	0	0	0
800 000	-38 160	-66 541	-29 230	-40 410	-64 291	-23 339	-42 660	-32 666	-9 143	-14 535	0	0
900 000	-39 760	-81 881	-48 384	-42 010	-84 131	-42 634	-44 260	-70 881	-29 384	-46 510	-34 506	0
1 000 000	-41 360	-83 481	-67 385	-43 610	-85 731	-69 635	-45 860	-87 981	-61 885	-48 110	-69 856	-43 760
1 100 000	-40 510	-87 631	-70 735	-42 760	-89 881	-72 985	-45 010	-92 131	-65 735	-47 260	-93 881	-65 235
1 200 000	-42 110	-94 231	-77 085	-44 360	-96 481	-79 335	-46 610	-98 731	-81 585	-48 860	-100 981	-72 085
1 300 000	-43 710	-99 331	-83 685	-45 960	-101 581	-85 935	-48 210	-103 831	-88 185	-50 460	-106 081	-79 935
1 400 000	-45 310	-100 931	-90 285	-47 560	-103 181	-92 535	-49 810	-105 431	-94 785	-52 060	-107 681	-97 035
1 500 000	-46 910	-102 531	-96 885	-49 160	-104 781	-99 135	-51 410	-107 031	-101 385	-53 660	-109 281	-103 635
1 750 000	-53 284	-125 015	-126 625	-55 534	-127 265	-128 875	-57 784	-129 515	-131 125	-60 034	-131 765	-133 375
2 000 000	-63 284	-135 515	-147 875	-65 534	-137 765	-150 125	-67 784	-140 015	-152 375	-70 034	-142 265	-154 625
2 250 000	-80 188	-153 669	-174 255	-82 438	-155 919	-176 505	-84 688	-158 169	-178 755	-86 938	-160 419	-181 005
2 500 000	-97 438	-176 419	-209 005	-99 688	-178 669	-211 255	-101 938	-180 919	-213 505	-104 188	-183 169	-215 755
2 750 000	-114 688	-193 669	-235 005	-116 938	-195 919	-237 255	-119 188	-198 169	-239 505	-121 438	-200 419	-241 755
3 000 000	-131 938	-210 919	-261 005	-134 188	-213 169	-263 255	-136 438	-215 419	-265 505	-138 688	-217 669	-267 755
3 250 000	-155 206	-234 187	-289 719	-157 456	-236 437	-291 969	-159 706	-238 687	-294 219	-161 956	-240 937	-296 469
3 500 000	-187 206	-266 187	-330 469	-189 456	-268 437	-332 719	-191 706	-270 687	-334 969	-193 956	-272 937	-337 219
3 750 000	-219 206	-298 187	-369 969	-221 456	-300 437	-372 219	-223 706	-302 687	-374 469	-225 956	-304 937	-376 719

3. Effets (+ ou -) des principales mesures contenues dans le projet de loi sur les recettes globales à l'I.P.P.

A la lecture des tableaux, on s'aperçoit que le coût des deux principales mesures envisagées, le décumul et le quotient familial, sur lesquelles d'ailleurs tout le monde semble d'accord sur la nécessité de les appliquer, s'élève déjà à 65 milliards, soit plus des deux tiers du coût total de la réforme.

Le tableau montre également le caractère équitable de la réforme. Le décumul profite aux revenus supérieurs à un montant indexé de 750 000 francs, à majorer d'un montant déterminé ayant valeur de palier (le décumul était déjà d'application sur les revenus inférieurs à ce montant), tandis que le quotient conjugal et le relèvement du minimum exonéré d'impôt profiteront surtout aux revenus les moins élevés.

3. Gevolgen (+ of -) van de belangrijkste maatregelen waarin het wetsontwerp voorziet voor de totale ontvangsten inzake personenbelasting.

Uit de tabellen blijkt duidelijk dat de kosten van de twee belangrijkste maatregelen, de decumulatie en het huwelijksquotiënt, waarvan trouwens iedereen de noodzaak inziet, alleen al 65 miljard bedragen of meer dan twee derde van de totale kostprijs van de hervorming.

De tabel toont eveneens aan dat het om een billijke hervorming gaat. De decumulatieregeling begunstigt de inkomens die meer dan een geïndexeerd bedrag van 750 000 frank, nog te verhogen met een zeker bedrag dat als overstap geldt, bedragen (de decumulatie werd reeds toegepast op de inkomens beneden dit bedrag), terwijl het huwelijksquotiënt en de verhoging van het belastingvrij minimum vooral de kleinere inkomens ten goede komen.

REFORME FISCALE — BELASTINGHERVORMING

Régime de croisière hors indexation — *Systeem op kruissnelheid zonder indexering*

(en milliards de francs — in miljarden franken)

Tranches de revenus — Inkomstschijven	Isoles — Alleenstaanden	Ménages à un revenu — Gezinnen met een inkomen	Ménages à deux revenus — Gezinnen met twee inkomens	Total — Totaal
Décumul — Decumulatie				
0 — 750	0	0	0	0
750 — 1 500	0	0	- 22 886	- 22 886
1 500 et plus — <i>en meer</i>	0	0	- 13 786	- 13 786
Total. — <i>Totaal</i>	0	0	- 36 672	- 36 672
Quotient conjugal — <i>Huwelijksquotiënt</i>				
0 — 750	0	- 11 397	- 2 780	- 14 177
750 — 1 500	0	- 10 919	- 444	- 11 363
1 500 et plus — <i>en meer</i>	0	- 3 813	- 2	- 3 815
Total. — <i>Totaal</i>	0	- 26 129	- 3 226	- 29 355
Minimum exonéré et réduction d'impôt pour revenus de remplacement — <i>Belastingvrij minimum en belastingvermindering voor vervangingsinkomsten</i>				
0 — 750	- 8 872	- 1 272	- 1 094	- 11 238
750 — 1 500	- 1 213	- 505	- 1 744	- 3 462
1 500 et plus — <i>en meer</i>	- 126	- 105	- 577	- 808
Total. — <i>Totaal</i>	- 10 211	- 1 882	- 3 415	- 15 508
Revenus immunisés pour personnes à charge et garde d'enfants — <i>Belastingvrije inkomsten voor personen ten laste en kinderoppas</i>				
0 — 750	- 420	- 1 255	- 1 043	- 2 718
750 — 1 500	- 122	- 695	- 2 191	- 3 008
1 500 et plus — <i>en meer</i>	- 63	- 212	- 497	- 772
Total. — <i>Totaal</i>	- 605	- 2 162	- 3 731	- 6 498
Réduction des taux marginaux — <i>Vermindering van de marginale aanslagvoeten</i>				
0 — 750	+ 57	+ 127	+ 193	+ 377
750 — 1 500	- 54	+ 305	+ 635	+ 886
1 500 et plus — <i>en meer</i>	- 648	- 1 500	2 103	- 4 251
Total. — <i>Totaal</i>	- 645	- 1 068	- 1 275	- 2 988

(en milliards de francs — in miljarden franken)

Tranches de revenus — Inkomstenschijven	Isoles — Alleenstaanden	Ménages à un revenu — Gezinnen met een inkomen	Ménages à deux revenus — Gezinnen met twee inkomens	Total — Totaal
Total réforme fiscale — Totaal belastinghervorming				
0 — 750	- 9 235	- 13 797	- 4 724	- 27 756
750 — 1 500	- 1 389	- 11 814	- 26 630	- 39 833
1 500 et plus — en meer	- 837	- 5 630	- 16 965	- 23 432
Total. — Totaal	- 11 461	- 31 241	- 48 319	- 91 021

4. Taux moyen de taxation à l'I.P.P., pour chacune des catégories suivantes :

- salariés et appointés,
- agents des services publics,
- indépendants,
- pensionnés et prépensionnés.

Les catégories citées dans la question posée par un membre ne figurent pas exactement comme telles dans les statistiques tenues par l'Administration des contributions directes. Ces dernières font néanmoins apparaître les données suivantes pour l'exercice d'imposition 1987 (situation au 30 juin 1988) :

4. Gemiddelde aanslagvoet voor de personenbelasting, voor elk van de volgende categorieën :

- loon- en weddetrekkenden,
- overheidspersoneel,
- zelfstandigen,
- gepensioneerden en bruggepensioneerden.

De categorieën die vermeld worden in een door een lid gestelde vraag, staan niet precies op die manier in de statistieken die worden opgemaakt door het Bestuur van de directe belastingen. Dat bestuur heeft evenwel de volgende gegevens bekendgemaakt voor het aanslagjaar 1987 (toestand op 30 juni 1988) :

Categorie de contribuables — Categorie belastingsplichtigen	Revenu imposable globalement — Totaal belastbaar inkomen	Impôt de base (1) — Basisbelasting (1)	Taux moyen de l'I.P.P. (Col. 3/Col. 2) — Gemiddelde aanslagvoet personenbelasting (Kol. 3/Kol. 2)
	en milliers de francs — in miljoenen franken		

a) Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement de traitements et de salaires (y compris les agents des services publics). — *Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit wedden en lonen (daaronder begrepen het overheidspersoneel)*

985 411 572

335 625 791

34,06 p.c./pct.

b) Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement d'allocations de chômage, d'autres revenus de remplacement, de pensions et de prépensions « nouveau régime ». — *Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit werkloosheidsuitkeringen, vervangingsinkomsten, pensioenen en brugpensioenen « nieuwe regeling »*

402 819 852

109 173 577

27,10 p.c./pct.

c) Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement de prépensions « ancien régime ». — *Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit brugpensioenen « oude regeling »*

15 442 323

4 172 895

27,02 p.c./pct.

d) Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement de revenus d'administrateurs, d'associés et d'indépendants. — *Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit inkomsten van bestuurders, vennoten en zelfstandigen*

186 893 970

66 966 533

35,80 p.c./pct.

(1) Impôt avant toute réduction.

(1) Belasting voor elke vermindering.

5. Répartition de l'I.P.P. par secteur d'activité et par tranche de revenus, en partant de la statistique des états individuels.

La statistique des revenus soumis à l'I.P.P. n'est établie qu'au niveau du Royaume. Elle fait apparaître les données suivantes pour l'exercice d'imposition 1987 (situation au 30.6.1988) :

A. Contribuables sans revenus professionnels et contribuables dont le revenu professionnel est inférieur à 21 000 francs.

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôlé en principal (en milliers de francs) (2)
0 — 765 000	17 219	725 789
765 001 — 1 500 000	826	287 157
1 500 001 — 1 999 999	114	83 979
2 000 000 — 2 999 999	83	93 639
3 000 000 — 3 999 999	29	51 759
4 000 000 — 4 999 999	7	18 573
5 000 000 — 9 999 999	4	17 565
10 000 000 — 14 425 490	2	15 848
14 425 491 et +	1	22 944
Total	18 285	1 317 253

(1) Le nombre de cotisations est le nombre d'enrôlements effectués au moyen de l'ordinateur y compris les impositions se soldant par un remboursement d'impôt, pour lesquels il existe un impôt repris dans la 3^e colonne; les contribuables qui ont fait l'objet de plusieurs impositions, p. ex. suite à la rectification de leur déclaration, ne sont repris qu'une fois dans la statistique, avec les données relatives à la dernière imposition.

(2) IPP après réductions, mais avant imputation des precomptes et des versements anticipés.

B. Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement de traitements et de salaires.

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôlé en principal (en milliers de francs) (1)
0 — 765 000	844 577	96 483 022
765 001 — 1 500 000	426 726	142 484 326
1 500 001 — 1 999 999	49 960	34 012 909
2 000 000 — 2 999 999	16 488	17 451 543
3 000 000 — 3 999 999	2 173	3 678 222
4 000 000 — 4 999 999	274	648 466
5 000 000 — 9 999 999	103	339 063
10 000 000 — 14 425 490	3	15 371
14 425 491 et +	1	15 260
Total	1 340 305	295 128 182

(1) Voir rubrique A.

5. Verdeling van de personenbelasting per bedrijfssector en per inkomstenschijf, uitgaande van de statistiek van de individuele belastingstaten.

De statistiek van de inkomsten die aan de personenbelasting onderworpen zijn wordt alleen voor het gehele Rijk opgesteld. Dat geeft voor het aanslagjaar 1987 de volgende gegevens (toestand op 30.6.1988) :

A. Belastingplichtigen zonder bedrijfsinkomsten en belastingplichtigen met een bedrijfsinkomen van minder dan 21 000 frank.

Categorieën netto-belastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (2)
0 — 765 000	17 219	725 789
765 001 — 1 500 000	826	287 157
1 500 001 — 1 999 999	114	83 979
2 000 000 — 2 999 999	83	93 639
3 000 000 — 3 999 999	29	51 759
4 000 000 — 4 999 999	7	18 573
5 000 000 — 9 999 999	4	17 565
10 000 000 — 14 425 490	2	15 848
14 425 491 en +	1	22 944
Totaal	18 285	1 317 253

(1) Het aantal aanslagen en het aantal inkoheringen die door middel van de computer zijn verricht, daaronder begrepen de aanslagen die hebben geleid tot een terugbetaling van belastingen (opgenomen in de derde kolom); de belastingplichtigen voor wie verscheidene aanslagen werden vastgesteld, bijvoorbeeld na correctie van hun aangifte, worden slechts één keer in de statistiek opgenomen, met de gegevens betreffende hun laatste aanslag.

(2) Personenbelasting na verlaging, maar voor verrekening van voorheffingen en voorafbetalingen.

B. Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend uit wedden en lonen bestaan.

Categorieën netto-belastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (1)
0 — 765 000	844 577	96 483 022
765 001 — 1 500 000	426 726	142 484 326
1 500 001 — 1 999 999	49 960	34 012 909
2 000 000 — 2 999 999	16 488	17 451 543
3 000 000 — 3 999 999	2 173	3 678 222
4 000 000 — 4 999 999	274	648 466
5 000 000 — 9 999 999	103	339 063
10 000 000 — 14 425 490	3	15 371
14 425 491 en +	1	15 260
Totaal	1 340 305	295 128 182

(1) Zie rubriek A.

C. Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement d'allocations de chômage, d'autres revenus de remplacement, de pensions et de prépensions « nouveau régime ».

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôlé en principal (en milliers de francs) (1)
0 — 765 000	595 236	25 920 694
765 001 — 1 500 000	65 984	19 127 065
1 500 001 — 1 999 999	4 962	3 414 992
2 000 000 — 2 999 999	1 411	1 527 792
3 000 000 — 3 999 999	194	338 183
4 000 000 — 4 999 999	28	69 827
5 000 000 — 9 999 999	20	70 807
10 000 000 — 14 425 490	1	8 076
14 425 491 et +	2	29 232
Total	667 838	50 506 668

(1) Voir rubrique A.

D. Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement de prépensions « ancien régime ».

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôlé en principal (en milliers de francs) (1)
0 — 765 000	20 594	362 837
765 001 — 1 500 000	1 621	362 146
1 500 001 — 1 999 999	92	64 387
2 000 000 — 2 999 999	25	27 146
3 000 000 — 3 999 999	1	2 154
4 000 000 — 4 999 999	—	—
5 000 000 — 9 999 999	—	—
10 000 000 — 14 425 490	—	—
14 425 491 et +	—	—
Total	22 333	818 670

(1) Voir rubrique A.

C. Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit werkloosheidsuitkeringen, andere vervangingsinkomsten, pensioenen en bruggpensioenen « nieuwe regeling ».

Categorieën netto-belastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (1)
0 — 765 000	595 236	25 920 694
765 001 — 1 500 000	65 984	19 127 065
1 500 001 — 1 999 999	4 962	3 414 992
2 000 000 — 2 999 999	1 411	1 527 792
3 000 000 — 3 999 999	194	338 183
4 000 000 — 4 999 999	28	69 827
5 000 000 — 9 999 999	20	70 807
10 000 000 — 14 425 490	1	8 076
14 425 491 en +	2	29 232
Totaal	667 838	50 506 668

(1) Zie rubriek A.

D. Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend uit bruggpensioenen « oude regeling » bestaan.

Categorieën netto-belastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (1)
0 — 765 000	20 594	362 837
765 001 — 1 500 000	1 621	362 146
1 500 001 — 1 999 999	92	64 387
2 000 000 — 2 999 999	25	27 146
3 000 000 — 3 999 999	1	2 154
4 000 000 — 4 999 999	—	—
5 000 000 — 9 999 999	—	—
10 000 000 — 14 425 490	—	—
14 425 491 en +	—	—
Totaal	22 333	818 670

(1) Zie rubriek A.

E. Contribuables dont les revenus professionnels proviennent de deux ou trois des groupes B, C ou D.

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôlé en principal (en milliers de francs) (1)
0 — 765 000	695 717	51 403 467
765 001 — 1 500 000	272 630	75 696 818
1 500 001 — 1 999 999	11 345	7 712 598
2 000 000 — 2 999 999	3 280	3 465 831
3 000 000 — 3 999 999	473	807 658
4 000 000 — 4 999 999	77	178 061
5 000 000 — 9 999 999	16	55 488
10 000 000 — 14 425 490	2	15 184
14 425 491 et +	—	—
Total	983 540	139 335 105

(1) Voir rubrique A.

F. Contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement de revenus d'administrateurs, d'associés et d'indépendants (revenus repris dans la partie II de la déclaration I.P.P.).

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôlé en principal (en milliers de francs) (1)
0 — 765 000	177 793	12 521 957
765 001 — 1 500 000	50 298	16 569 812
1 500 001 — 1 999 999	9 608	6 721 266
2 000 000 — 2 999 999	8 574	9 563 086
3 000 000 — 3 999 999	2 644	4 565 556
4 000 000 — 4 999 999	902	2 180 914
5 000 000 — 9 999 999	677	2 556 058
10 000 000 — 14 425 490	71	530 752
14 425 491 et +	45	588 875
Total	250 612	55 798 276

(1) Voir rubrique A.

E. Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten vallen onder twee of drie van de groepen B, C of D.

Categorieën netto-belastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (1)
0 — 765 000	695 717	51 403 467
765 001 — 1 500 000	272 630	75 696 818
1 500 001 — 1 999 999	11 345	7 712 598
2 000 000 — 2 999 999	3 280	3 465 831
3 000 000 — 3 999 999	473	807 658
4 000 000 — 4 999 999	77	178 061
5 000 000 — 9 999 999	16	55 488
10 000 000 — 14 425 490	2	15 184
14 425 491 en +	—	—
Totaal	983 540	139 335 105

(1) Zie rubriek A.

F. Belastingplichtigen van wie de bedrijfsinkomsten uitsluitend uit inkomsten van bestuurders, vennoten en zelfstandigen bestaan (inkomsten vermeld onder deel II van de aangifte van de personenbelasting).

Categorieën netto-belastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (1)
0 — 765 000	177 793	12 521 957
765 001 — 1 500 000	50 298	16 569 812
1 500 001 — 1 999 999	9 608	6 721 266
2 000 000 — 2 999 999	8 574	9 563 086
3 000 000 — 3 999 999	2 644	4 565 556
4 000 000 — 4 999 999	902	2 180 914
5 000 000 — 9 999 999	677	2 556 058
10 000 000 — 14 425 490	71	530 752
14 425 491 en +	45	588 875
Totaal	250 612	55 798 276

(1) Zie rubriek A.

G. Tous les contribuables non repris dans les groupes A à F.

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	I.P.P. enrôle en principal (en milliers de francs) (1)
0 — 765 000	127 027	9 886 830
765 001 — 1 500 000	84 128	27 294 571
1 500 001 — 1 999 999	14 080	9 689 628
2 000 000 — 2 999 999	8 427	9 185 906
3 000 000 — 3 999 999	2 323	3 979 752
4 000 000 — 4 999 999	650	1 561 942
5 000 000 — 9 999 999	452	1 689 344
10 000 000 — 14 425 490	56	386 499
14 425 491 et +	32	513 360
Total	237 175	64 187 832

(1) Voir rubrique A.

6. Effet, par tranche de revenus, des réductions d'impôts sur les revenus de remplacement.

La statistique fiscale des revenus soumis à l'impôt des personnes physiques fait apparaître les données suivantes pour l'exercice d'imposition 1987 (situation au 30.6.1988):

A. Réduction pour pensions, prépensions nouveau régime et revenus de remplacement:

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	Réduction d'impôt (en milliers de francs)
0 — 765 000	1 153 903	39 135 152
765 001 — 1 500 000	275 775	3 205 916
1 500 001 et +	27 221	190 402
Total	1 456 899	42 531 470

(1) Voir rubrique 5A.

B. Réduction pour prépensions ancien régime:

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	Réduction d'impôt (en milliers de francs)
0 — 765 000	103 870	6 453 030
765 001 — 1 500 000	21 714	588 877
1 500 001 et +	1 519	17 386
Total	127 103	7 059 293

(1) Voir rubrique 5A.

G. Alle belastingplichtigen die niet onder de categorieën A tot F vallen.

Categorieën nettobelastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Personenbelasting ingekohierd als hoofdsom (× 1 000 frank) (1)
0 — 765 000	127 027	9 886 830
765 001 — 1 500 000	84 128	27 294 571
1 500 001 — 1 999 999	14 080	9 689 628
2 000 000 — 2 999 999	8 427	9 185 906
3 000 000 — 3 999 999	2 323	3 979 752
4 000 000 — 4 999 999	650	1 561 942
5 000 000 — 9 999 999	452	1 689 344
10 000 000 — 14 425 490	56	386 499
14 425 491 en +	32	513 360
Totaal	237 175	64 187 832

(1) Zie rubriek A.

6. Gevolgen, per inkomstenschijf, voor de belastingverminderingen van de vervangingsinkomens.

De fiscale statistiek van de inkomsten die onderworpen zijn aan de personenbelasting levert de volgende gegevens op voor het aanslagjaar 1987 (toestand op 30.6.1988):

A. Vermindering voor pensioenen, brugpensioenen nieuwe regeling en vervangingsinkomsten:

Categorieën nettobelastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Belastingvermindering (× 1 000 frank)
0 — 765 000	1 153 903	39 135 152
765 001 — 1 500 000	275 775	3 205 916
1 500 001 en +	27 221	190 402
Totaal	1 456 899	42 531 470

(1) Zie rubriek 5A.

B. Vermindering voor brugpensioenen oude regeling:

Categorieën nettobelastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Belastingvermindering (× 1 000 frank)
0 — 765 000	103 870	6 453 030
765 001 — 1 500 000	21 714	588 877
1 500 001 en +	1 519	17 386
Totaal	127 103	7 059 293

(1) Zie rubriek 5A.

C. Réduction pour allocations de chômage :

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	Réduction d'impôt (en milliers de francs)
0 — 765 000	707 591	8 176 008
765 001 — 1 500 000	—	—
1 500 001 et +	—	—
Total	707 591	8 176 008

(1) Voir rubrique 5A.

D. Réduction pour indemnités légales en matière d'assurance maladie-invalidité :

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	Réduction d'impôt (en milliers de francs)
0 — 765 000	374 457	6 075 011
765 001 — 1 500 000	157 746	673 687
1 500 001 et +	6 753	9 739
Total	538 956	6 758 437

(1) Voir rubrique 5A.

E. Application article 87ter, § 6, C.I.R. (Réduction complémentaire octroyée afin d'assurer l'exonération effective des contribuables qui ne bénéficient que de revenus de remplacement ne dépassant pas un montant déterminé).

Classes de revenu net imposable	Nombre de cotisations (1)	Réduction d'impôt (en milliers de francs)
0 — 765 000	9 232	18 236
765 001 — 1 500 000	—	—
1 500 001 et +	—	—
Total	9 232	18 236

(1) Voir rubrique 5A.

Le Ministre des Finances aborde ensuite la question des effets induits de la réforme, notamment au niveau de l'emploi et des finances publiques. Le Ministre rappelle qu'il n'a jamais été question d'attendre un effet direct et immédiat de la réforme fiscale sur la situation de l'emploi. Même si l'on peut raisonnablement envisager un tel effet à moyen terme, son impact est difficile à chiffrer. C'est la raison pour laquelle le Gouvernement n'a pas voulu en tenir compte dans l'évaluation de l'effet de la réforme fiscale sur les finances publiques.

C. Vermindering voor werkloosheidsuitkeringen :

Categorieën nettobelastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Belastingvermindering (× 1 000 frank)
0 — 765 000	707 591	8 176 008
765 001 — 1 500 000	—	—
1 500 001 en +	—	—
Totaal	707 591	8 176 008

(1) Zie rubriek 5A.

D. Vermindering voor wettelijke uitkeringen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering :

Categorieën nettobelastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Belastingvermindering (× 1 000 frank)
0 — 765 000	374 457	6 075 011
765 001 — 1 500 000	157 746	673 687
1 500 001 en +	6 753	9 739
Totaal	538 956	6 758 437

(1) Zie rubriek 5A.

E. Toepassing artikel 87ter, § 6, W.I.B. (Aanvullende verlaging toegekend om de daadwerkelijke vrijstelling te verzekeren van belastingplichtigen die alleen beschikken over vervangingsinkomsten die een bepaald bedrag niet overschrijden).

Categorieën nettobelastbare inkomsten	Aantal aanslagen (1)	Belastingvermindering (× 1 000 frank)
0 — 765 000	9 232	18 236
765 001 — 1 500 000	—	—
1 500 001 en +	—	—
Totaal	9 232	18 236

(1) Zie rubriek 5A.

Daarop heeft de Minister van Financiën het over de afgeleide gevolgen van de hervorming, onder meer voor de werkgelegenheid en de overheidsfinanciën. De Minister herinnert eraan dat het nooit de bedoeling van de belastinghervorming is geweest de werkgelegenheidssituatie rechtstreeks en onmiddellijk te beïnvloeden. Al zijn dergelijke gevolgen redelijkerwijze te verwachten op de middellange termijn, toch is de invloed ervan moeilijk te becijferen. Daarom heeft de Regering daar geen rekening mee willen houden bij het ramen van de invloed van de belastinghervorming op de overheidsfinanciën.

L'impact de la réforme sera également neutre sur le plan des finances publiques, comme l'ont suggéré le F.M.I. et l'O.C.D.E. Ces institutions ont insisté pour que l'allégement des prélèvements sur les revenus du travail ne se fasse pas au détriment de la situation des finances publiques. Aussi, le Gouvernement a décidé de compenser par d'autres mesures fiscales la moins-value qui résultera de cette réforme.

Les compensations portent sur :

- la limitation des dépenses fiscales, aussi bien dans le chef des personnes physiques que dans le chef des sociétés;
- l'augmentation des droits d'accises pour un montant de l'ordre de 35 milliards;
- l'amélioration de la perception de l'impôt.

Certaines mesures d'ordre administratif ont déjà été prises en vue de résorber l'arriéré en matière de contentieux, ce qui aura pour effet d'en activer le recouvrement. Une priorité a par ailleurs été demandée pour des autorisations spécifiques de recrutement pour les services du contentieux. La modernisation et l'informatisation des administrations fiscales sera activement poursuivie.

Les activités du comité antifraude, qui réunit des délégués des différentes administrations fiscales, ont été relancées. Enfin, l'Administration travaille actuellement sur une réforme des procédures fiscales tendant à l'harmonisation et l'unification des procédures d'enrôlement, de réclamation et de recouvrement. Pour 1989, le résultat de ces mesures visant à une meilleure perception ne sera pas comptabilisé dans le budget des Voies et Moyens, étant donné qu'elles n'auront pas un effet immédiat.

En ce qui concerne l'adaptation des accises, celle-ci doit tenir compte de l'harmonisation des impôts indirects envisagée au niveau européen. Le Ministre des Finances fait brièvement le point sur la question de la T.V.A. Deux pays restent opposés à l'harmonisation, le Royaume-Uni et le Luxembourg, et la France demande une période transitoire. Les propositions de la Commission vont dans le sens d'un taux normal de 14 à 20 p.c., et d'un taux réduit de 4 à 9 p.c. Beaucoup de problèmes restent cependant encore en suspens : la liste des biens à retenir pour chacun des taux, la délimitation des fourchettes, le lieu de prélèvement (pays destinataire ou pays d'origine). Le Gouvernement belge a retenu une diminution des recettes de T.V.A. de 10 milliards, qui sera compensée par une augmentation des accises de l'ordre de 35 milliards. Dans le cadre des compensations à la réforme fiscale, le Gouvernement n'a pas suivi les propositions de la Commission en

Zoals het I.M.F. en de O.E.S.O. hebben aangekondigd, zal de hervorming ook geen invloed hebben op de overheidsfinanciën. Die organisaties hebben benadrukt dat een verlichting van de inhoudingen op de inkomsten uit arbeid niet ten koste mag gaan van de toestand van de overheidsfinanciën. Daarom heeft de Regering besloten de minderopbrengst die de hervorming meebrengt, te compenseren met andere maatregelen.

Die compensaties hebben betrekking op :

- het beperken van de fiscale uitgaven, zowel voor natuurlijke personen als voor vennootschappen;
- het verhogen van de accijnzen met zowat 35 miljard;
- een betere belastingheffing.

Er werden reeds bepaalde administratieve maatregelen genomen om de achterstand inzake geschillen in te lopen, zodat de invordering sneller kan gebeuren. Overigens werd voorrang gevraagd voor de specifieke toestemming om personeel in dienst te nemen bij de diensten geschillen. De modernisering en de invoering van de informatica bij de belastingbesturen wordt intensief voortgezet.

Het Anti-fraudecomité, waarin vertegenwoordigers van de verschillende fiscale besturen zitting hebben, heeft zijn activiteiten hervat. Tot slot buigt ook de Administratie zich momenteel over een hervorming van de belastingprocedures met het oog op de harmonisatie en de eenmaking van de procedures van inkohiering, indiening van bezwaarschriften en invordering. Het resultaat van die maatregelen voor een betere belastingheffing komt niet voor op de Rijksmiddelenbegroting voor 1989, aangezien die maatregelen geen onmiddellijke uitwerking zullen hebben.

Bij de aanpassing van de accijnzen moet rekening worden gehouden met de geplande harmonisatie van de indirecte belastingen op het Europees vlak. De Minister van Financiën behandelt de kwestie van de B.T.W. in het kort. Twee landen blijven zich verzetten tegen die harmonisatie: het Verenigd Koninkrijk en Luxemburg. Frankrijk heeft om een overgangspriode gevraagd. De voorstellen van de Commissie gaan in de richting van een normaal percentage van 14 à 20 pct. en een lager percentage van 4 à 9 pct. Tal van problemen wachten echter nog op een oplossing: de lijst van goederen waarvoor elk van die percentages geldt, het vaststellen van de marges, de plaats van de heffing (land van bestemming of land van herkomst). De Belgische Regering houdt er rekening mee dat de B.T.W.-ontvangsten met 10 miljard zullen dalen, doch dat wordt gecompenseerd door een stijging van de accijnzen met zo'n 35 miljard. Voor de compensaties bij de belastinghervorming

matière de gas-oil de chauffage, mais a ajouté l'alcool à la liste des produits retenus par la Commission.

Le Ministre des Finances communique également les tableaux (voir annexe 7) sur la pression fiscale et parafiscale.

En réponse à un membre de la Commission qui se fait l'interprète d'une catégorie de contribuables, les cadres, lesquels craignent d'être plus défavorisés qu'auparavant par la réforme fiscale, le Ministre des Finances répond qu'il n'en sera rien et qu'au contraire, la réforme leur apportera également un allègement fiscal.

La discussion porte sur la déductibilité fiscale de certaines dépenses professionnelles. A cet égard, il croit utile de rappeler que l'ensemble des dépenses professionnelles déduites à l'I.P.P. s'élevait en 1986 à 515 milliards, dont 349 milliards déduits au titre de charges réelles par 539 000 contribuables et 166 milliards déduits au titre de charges forfaitaires par 3 millions 325 mille contribuables.

Or, pour contribuer au financement de la réforme fiscale, il est demandé un effort en réalité très modeste: 6 milliards à charge de ceux qui déduisent les charges forfaitaires et 12 milliards à charge de tous ceux qui déduisent des charges réelles. Soit au total 18 milliards c'est-à-dire moins de 4 p.c. du montant total des charges professionnelles déduites à l'I.P.P.

Par ailleurs, le Gouvernement précédent voulait également introduire le principe du rejet d'une quotité des charges réelles, mais sous forme d'une « franchise » générale égale à 3 p.c. du revenu semi-brut. L'inconvénient de cette mesure, c'est qu'elle était tout à fait générale et aveugle.

Le Gouvernement actuel a préféré une approche plus sélective et concentré les mesures sur les trois domaines où, selon les experts, on constate des « gonflements » importants: les frais de voiture (autres que carburant), les frais de vêtements (autres que vêtements de travail spécifiques) et les frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires.

Le cas concret cité par le commissaire concerne un cadre dont les rémunérations s'élèvent à 1,5 million de francs et qui déduirait 435 000 francs de charges professionnelles, dont 150 000 francs de frais d'habillement! Cela paraît exagéré puisque les statistiques montrent qu'en 1986, les salariés se situant dans la tranche de 1,5 à 2 millions ont déduit au titre de charges professionnelles réelles en moyenne 214 000 francs, et nettement moins encore pour les revenus de 1,4 à 1,5 million. En réalité, on peut compter que les dépenses qui ne seront plus admises avec les mesures de limitation ne dépasseront pas 50 000 francs, ce qui donnerait 25 000 francs

heeft onze Regering de voorstellen van de Commissie inzake huisbrandolie niet overgenomen. Wel heeft zij aan de lijst van produkten zoals de Commissie die had opgesteld, alcohol toegevoegd.

De Minister van Financiën deelt eveneens de tabellen (zie bijlage 7) mee over de fiscale en parafiscale druk.

Een commissielid vertolkt het standpunt van een categorie belastingplichtigen, namelijk de kaderleden, die vrezen door de belastinghervorming nog meer benadeeld te worden dan vroeger. De Minister van Financiën antwoordt dat dit niet het geval zal zijn en dat de hervorming hen integendeel fiscaal ten goede zal komen.

Ter discussie staat de fiscale aftrekbaarheid van sommige bedrijfsuitgaven. In dit verband is het nuttig op te merken dat de totale bedrijfsuitgaven die van de personenbelasting worden afgetrokken, in 1986 515 miljard bedroegen, waarvan 349 miljard door 539 000 belastingplichtigen werden afgetrokken als werkelijke lasten en 166 miljard door 3 325 000 belastingplichtigen als forfaitaire lasten.

Voor de financiering van de fiscale hervorming wordt in werkelijkheid een zeer bescheiden inspanning gevraagd: 6 miljard van hen die forfaitaire lasten aftrekken en 12 miljard van al wie werkelijke lasten aftrekt. Dat is in totaal een bedrag van 18 miljard, d.w.z. minder dan 4 pct. van het totale bedrag van de bedrijfslasten die van de personenbelasting worden afgetrokken.

De vorige Regering wou trouwens eveneens het principe van de verwerping van een gedeelte van de werkelijke lasten invoeren, maar dan in de vorm van een algemene « franchise » gelijk aan 3 pct. van de semi-bruto inkomsten. Die maatregel had het nadeel dat op een blinde en veel te algemene manier zou worden tewerkgegaan.

De huidige Regering heeft de voorkeur gegeven aan een selectievere benadering en ze heeft de maatregelen toegespitst op de drie gebieden waarin volgens deskundigen belangrijke « excessen » werden vastgesteld: de autokosten (andere dan brandstofkosten), de kledingskosten (andere dan voor specifieke werkkleding), de restaurant- en receptiekosten en de uitgaven met betrekking tot relatiegeschenken.

Het door het commissielid aangehaalde concrete geval betreft een kaderlid met een salaris van 1,5 miljoen frank die 435 000 frank bedrijfslasten zou hebben afgetrokken waaronder 150 000 frank kledingskosten! Dit lijkt overdreven aangezien de statistieken aantonen dat in 1986 de werknemers in de schijf van 1,5 tot 2 miljoen werkelijke bedrijfslasten hebben afgetrokken die gemiddeld 214 000 frank bedroegen. Dit gemiddelde lag nog veel lager voor de inkomens van 1,4 tot 1,5 miljoen. In werkelijkheid mag men ervan uitgaan dat de uitgaven die door de beperkende maatregelen niet meer zullen worden aanvaard, niet hoger zullen liggen dan

d'impôt en plus que si ces dépenses étaient restées entièrement déductibles.

Ces 25 000 francs viennent en déduction de l'allègement fiscal de 71 000 francs dans le cas d'un ménage à un revenu, ou de 64 000 francs dans le cas d'un ménage à deux revenus, ce qui laisse encore un gain de 39 000 francs à 46 000 francs suivant le cas.

Enfin, il faut préciser que la diminution des taux d'imposition se fera entièrement dès l'exercice d'imposition 1990, et non pas progressivement comme on le prétend dans la lettre citée; les mesures d'allègement et les compensations en matière d'impôt sur les revenus entreront donc en vigueur simultanément, tandis que l'augmentation des accises sera réalisée progressivement.

Le Ministre des Finances convient que la réforme fiscale aura un impact sur les finances communales, puisque, par définition, les additionnels sont calculés sur la base de l'impôt principal perçu par l'Etat. Pour autant qu'on ne modifie pas les taux des additionnels, les recettes des communes diminueront légèrement en 1990 et davantage encore à partir de 1991. Chaque commune pourra, si elle le souhaite, adapter le taux des additionnels pour maintenir son niveau de recettes, sans pour autant alourdir la fiscalité communale.

Il rappelle également que le retard dans le transfert des recettes perçues au profit des communes a été compensé par une allocation exceptionnelle et unique de 21 milliards en 1986.

Pour fixer le rythme d'augmentation des accises pour 1989 et les années suivantes, le Gouvernement se base sur les statistiques comparatives de la C.E.E. sur la pression fiscale et parafiscale. Pour 1987, les données sont les suivantes (en p.c. du P.I.B.):

	Impôts directs — Directe belastingen	Impôts indirects — Indirecte belastingen	Cotisations sociales — Sociale bijdragen
Moyenne des pays européens. — <i>Gemiddelde van de Europese landen</i>	12,4	13,2	14,6
Belgique. — <i>België</i>	18,2	11,4	14,7

Un commissaire conteste les chiffres avancés par le Ministre des Finances et démontre qu'il ne concorde pas avec ceux de l'O.C.D.E. (voir tableaux 3 à 5 en annexe).

1986	Impôts sur le revenu pers. physiques — Personenbelasting	Impôts indirects — Indirecte belastingen	Cotisations sociales — Sociale bijdragen
Belgique. — <i>België</i>	15,3	10,9	15,3
Moyenne C.E.E. — <i>E.G.-gemiddelde</i>	11,1	12,8	11,5
Moyenne O.C.D.E. — <i>O.E.S.O.-gemiddelde</i>	12,1	11,5	9,3

50 000 frank, wat neerkomt op 25 000 frank meer belastingen dan wanneer die uitgaven volledig aftrekbaar waren gebleven.

Die 25 000 frank komen in mindering van het fiscaal voordeel van 71 000 frank in het geval van een gezin met één inkomen of van 64 000 frank in het geval van een gezin met twee verdieners, wat nog een winst betekent van 39 000 frank tot 46 000 frank naar gelang van het geval.

Tenslotte moet opgemerkt worden dat de vermindering van de aanslagvoeten volledig doorgevoerd zal worden vanaf het aanslagjaar 1990 en dus niet geleidelijk zoals in de aangehaalde brief wordt beweerd. De maatregelen met het oog op de belastingvermindering en de compensaties inzake inkomstenbelasting zullen gelijktijdig van kracht worden, terwijl de verhoging van de accijnzen geleidelijk verwezenlijkt zal worden.

De Minister van Financiën geeft toe dat de belastinghervorming een weerslag zal hebben op de gemeentefinanciën omdat de opcentiemen per definitie berekend worden op de hoofdbelasting die door de Staat wordt geheven. Voor zover de opcentiemen niet worden gewijzigd, zullen de ontvangsten van de gemeenten lichtjes dalen in 1990 en vanaf 1991 nog meer. Elke gemeente zal, indien zij dat wenst, het percentage van de opcentiemen kunnen aanpassen ten einde het peil van de ontvangsten te kunnen behouden zonder daarom de gemeentebelasting te verzwaren.

Tevens wijst hij erop dat de achterstand bij de overdracht van de ontvangsten voor de gemeenten, in 1986 werd gecompenseerd door een uitzonderlijke en eenmalige toelage van 21 miljard.

Om het stijgingsritme van de accijnzen voor 1989 en de volgende jaren te bepalen, is de Regering uitgegaan van de vergelijkende statistieken van de E.G. over de fiscale en de parafiscale druk. Voor 1987 zijn die cijfers als volgt (in pct. van het B.B.P.):

Een commissielid betwist het cijfermateriaal van de Minister van Financiën en bewijst dat het niet overeenstemt met de gegevens van de O.E.S.O. (*cfr.* tabellen 3 tot 5 in de bijlagen).

Il conclut que les écarts défavorables à la Belgique en matière d'I.P.P. et de cotisations sociales sont largement au-dessus de la moyenne C.E.E., alors que l'écart favorable en matière d'impôts indirects n'est que très légèrement inférieur à la moyenne C.E.E. Aussi, on ne peut selon lui soutenir la thèse selon laquelle on peut trouver du côté des impôts indirects le manque à gagner qui résultera de la baisse de la fiscalité sur les revenus du travail. C'est dans les économies au niveau des dépenses qu'il faudrait plutôt chercher les compensations.

Le Ministre des Finances, tout en ne voulant pas se lancer dans une querelle de chiffres, tire la conclusion que l'effort doit porter en priorité sur la réduction de la fiscalité directe, ce qui est l'objet du présent projet.

En ce qui concerne la réduction des dépenses publiques, le Ministre des Finances rappelle tout d'abord que les organisations internationales ont seulement conseillé à la Belgique de ne pas aggraver la situation des finances publiques par le biais de la réforme fiscale. En d'autres termes, cette opération doit être neutre du point de vue des finances publiques.

Le Gouvernement poursuit une politique de réduction sélective des dépenses pour diminuer avant tout le déficit. Vouloir, en plus de cela, compresser les dépenses pour financer la réforme fiscale, cela lui paraît excessif, voire impossible sans provoquer de nouvelles injustices. En effet, par de nouvelles mesures d'économies qui toucheraient inévitablement des catégories de la population déjà moins favorisées au départ, on risque de rompre l'équilibre voulu au niveau de la réforme fiscale.

C. Réponse du Secrétaire d'Etat aux Finances.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances réagit tout d'abord à une série de critiques formulées par un membre de l'opposition.

En ce qui concerne les stimuli fiscaux, il est clair que le principe de la déductibilité des investissements est maintenue. Pour ce qui est de la simplification de la législation sociale, le Secrétaire d'Etat souligne que la préparation de la réforme de la procédure fiscale est pleinement en cours et que celle-ci impliquera la fusion des huit Codes existants en un seul en vue de l'unification de la procédure fiscale.

En ce qui concerne l'harmonisation de la T.V.A. et des accises, et une certaine forme d'harmonisation des impôts directs réalisée par la présente loi, le problème n'est pas en soi que celle-ci soit réalisée avant 1992 ou éventuellement plus tard. On peut parfaitement anticiper cette échéance et obtenir ainsi une meilleure moyenne, proche de ce qui existe pour

Daaruit besluit spreker dat de verschillen inzake personenbelasting en sociale bijdragen die voor ons land ongunstig uitvallen, het E.G.-gemiddelde ruim overschrijden, terwijl het voor ons land gunstig verschil inzake indirecte belastingen net onder het E.G.-gemiddelde komt te liggen. Nog steeds volgens hetzelfde lid kan niet worden beweerd dat de financiële tegenvaller die zal volgen uit de daling van de belastingen op de inkomsten uit arbeid, goedgeemaakt kan worden door de indirecte belastingen. Compensaties moeten volgens hem veeleer worden gevonden bij bezuinigingen op het vlak van de uitgaven.

De Minister van Financiën wenst geen discussie in te zetten over het cijfermateriaal. Hij besluit dat er bij voorrang een inspanning geleverd behoort te worden om de directe belastingdruk te verminderen. Dat is het doel van dit ontwerp.

In verband met het besnoeien van de overheidsuitgaven, herinnert de Minister van Financiën er allereerst aan dat de internationale instellingen aan België alleen de raad hebben gegeven de toestand van de overheidsfinanciën niet nog te doen verergeren door de belastinghervorming. Voor de overheidsfinanciën moet het met andere woorden een nuloperatie blijven.

De Regering zal een beleid van selectieve beperking van de uitgaven voortzetten om allereerst het tekort te verminderen. Daar bovenop de uitgaven willen verlagen om de belastinghervorming te financieren, gaat volgens de Minister te ver en is niet haalbaar zonder andere ongerijmdheden te veroorzaken. Door nieuwe bezuinigingsmaatregelen te nemen zouden de oorspronkelijk reeds kansarme bevolkingslagen immers onvermijdelijk worden getroffen en dreigt het beoogde evenwicht bij de belastinghervorming verbroken te worden.

C. Antwoord van de Staatssecretaris voor Financiën

De Staatssecretaris voor Financiën gaat eerst in op een aantal kritieken die geformuleerd werden door een lid van de oppositie.

In verband met de fiscale stimulansen, is het duidelijk dat de investeringsaftrek behouden blijft. Wat de vereenvoudiging van de fiscale wetgeving betreft, verwijst de Staatssecretaris naar de hervorming inzake fiscale procedure die volop in voorbereiding is, en waar acht wetboeken zullen hervormd worden tot één, om zodanig tot één fiscale procedure te komen.

Inzake de harmonisatie van de B.T.W. en de accijnzen, en ook inzake een zekere vorm van harmonisatie van de directe belastingen die ingevoerd wordt door deze wet, is het probleem als zodanig niet dat deze vroeger zullen doorgevoerd worden dan 1992 of eventueel later. Men kan inderdaad daarop vooruitlopen, men krijgt daardoor ook een

les impôts directs et indirects dans la Communauté européenne.

Un deuxième élément dans le cadre de la concurrence internationale est que la réforme de l'impôt des sociétés est en préparation.

Le Secrétaire d'Etat répond ensuite aux considérations qui ont été émises concernant le fait que le projet ne réalise pas directement une simplification et qu'il existe des taxes communales, d'agglomération, provinciales et, tantôt peut-être, des impôts régionaux et communautaires, voire européens qui s'ajouteront aux impôts perçus par l'Etat.

Il est bien évident qu'étant donné les structures de notre pays, une telle simplification n'est pas immédiatement réalisable.

Il est vrai que si l'on compare notre situation avec celle des pays de l'O.C.D.E., notre dette est extrêmement élevée. C'est pourquoi notre réforme doit rester neutre. A l'heure actuelle, les charges d'intérêts représentent 25 p.c. de nos revenus (10 p.c. du produit national brut). L'accord de gouvernement précise, à la page 8, que l'assainissement budgétaire sera poursuivi au-delà de 1989, en respectant une double norme: d'une part, l'accroissement de la totalité des dépenses hors charges d'intérêts ne pourra dépasser le taux d'inflation et, d'autre part, le déficit nominal d'aucune année ne pourra être supérieur à celui de l'année précédente.

Le même membre a également mentionné les compensations et fait allusion au problème récurrent de la lutte contre la fraude. Le Secrétaire d'Etat signale que les 7 milliards actuellement inscrits ne correspondent pas à un montant simplement pris pour hypothèse, mais qu'en ce moment, un plan administratif visant à une accélération de la procédure en matière de litiges ainsi qu'à une restructuration des bureaux de recette, où le nombre des dossiers en cours représente actuellement un montant de près de 100 milliards, permettra un encaissement plus rapide. L'élément « lutte contre la fraude » n'a pas été abordé de la même manière que précédemment.

En ce qui concerne la diminution de l'abattement forfaitaire des frais professionnels, le membre a affirmé que cela fausse le choix entre le forfait et la déclaration des frais réels au détriment du forfait.

Il faut néanmoins nuancer cette affirmation, car il va de soi qu'en raison du fait que l'on n'acceptera plus de frais d'habillement et que les frais de voiture seront limités, il n'est plus si évident que l'on opte davantage pour la déclaration, avec preuves, des frais réels.

beter gemiddelde, vergelijkbaar enerzijds met wat bestaat voor de directe en de indirecte belastingen in de Europese Gemeenschap.

Een tweede element in het kader van de internationale concurrentie is dat de hervorming van de vennootschapsbelasting in voorbereiding is.

De Staatssecretaris antwoordt dan op de beschouwingen gemaakt over het feit dat er niet direct een vereenvoudiging tot stand komt, en dat er gemeentebelastingen, agglomeratiebelastingen, provinciale en nu ook nog regionale, communautaire en misschien zelfs Europese belastingen zijn die aan de belastingen geïnd door de Staat zullen toegevoegd worden.

Het spreekt vanzelf dat in de structuren die ons land kent, deze vereenvoudiging niet direct in het vooruitzicht kan worden gesteld.

In de vergelijkingen die gemaakt werden met de landen van de O.E.S.O. is het inderdaad juist dat onze schuld zeer hoog is. Vandaar dat onze hervorming neutraal moet blijven. De interestlasten bedragen op dit ogenblik 25 pct. van onze inkomsten (10 pct. van het bruto nationaal produkt). De regeringsverklaring maakt duidelijk dat in de periode na 1989 de begrotingssanering verder moet gezet worden door een dubbele norm te respecteren: enerzijds, mag de stijging van het geheel der uitgaven, exclusief rentelasten, niet hoger liggen dan het inflatiepercentage en, anderzijds, mag het nominaal tekort in geen enkel jaar hoger uitvallen dan het jaar tevoren.

Hetzelfde lid heeft ook gesproken over de compensaties en gewezen naar het terugkerende probleem van de strijd tegen de fraude. De Staatssecretaris wijst op het feit dat de 7 miljard die op dit ogenblik zijn ingeschreven niet beantwoorden aan een bedrag dat zomaar wordt vooropgesteld maar dat door een administratief plan tot bespoediging van de geschillenregeling en tot herstructurering van de ontvangstkantoren, waar thans voor bijna 100 miljard hangend is, een snellere inning zal kunnen gebeuren. Het element « strijd tegen de fraude » is niet op dezelfde manier benaderd geworden als voorheen.

Omtrent de verlaging van de forfaitaire aftrek van bedrijfskosten stelde het lid dat hierdoor de keuze tussen het forfait en het indienen van de werkelijke kosten wordt scheefgetrokken ten nadele van het forfait.

Dit vraagt toch enige nuancering, want het is duidelijk dat door het feit dat geen kledijkosten meer kunnen worden aanvaard en dat de autokosten gedeeltelijk beperkt zijn, het niet zo vanzelfsprekend meer is dat meer een keuze zal gedaan worden voor het bewijs van de werkelijke kosten.

En ce qui concerne l'harmonisation européenne de la T.V.A. et des accises et la question de savoir si la date de 1992 ou du début 1993 est trop proche, le Secrétaire d'Etat affirme qu'il ne semble pas problématique, du moins pour notre pays, d'entreprendre cette harmonisation plus rapidement et qu'assurément, fût-ce en 1993 ou en 1994, notre pays s'intégrera tout à fait dans cette harmonisation.

Un autre membre a souligné les points positifs du projet et a mis l'accent, d'une manière stylistique, sur ses éléments « baroques ». Peut-être pourra-t-on distinguer à l'étude de ce projet, outre les nombreuses fanfreluches du baroque, quelques éléments et aspects de la pureté de ce style, voire même retrouver quelques améliorations en matière de netteté par rapport au projet précédent. L'on entend par là les améliorations relatives à la situation familiale et aux enfants.

Un autre commissaire avait souligné spécifiquement le problème des catégories de revenus moyennes, celles qui bénéficient le moins de cette réforme. Le Secrétaire d'Etat estime néanmoins qu'il faut tenir compte du fait que ce groupe intermédiaire a vu améliorer sa situation depuis la loi du 1^{er} août 1985, appelée la loi Grootjans, et que c'est pour cette raison que la situation de ce groupe intermédiaire connaît une amélioration moins marquée.

Pour ce qui est de la promotion de l'emploi, il est sûr que l'application de la réforme fiscale envisagée améliorera quelque peu le rapport entre les frais salariaux et les salaires effectifs, ce qui réduira les frais des entreprises dans l'hypothèse où elles voudraient accorder une augmentation salariale, ce qui peut générer une nouvelle dynamique en leur sein.

Pour ce qui est de la dette, l'attention est attirée sur la neutralité de l'opération prévue par le projet, mais il va de soi, qu'elle n'est pas destinée en premier lieu à résoudre le problème que la dette représente pour notre pays.

L'objectif du présent projet est de réduire la charge fiscale qui pèse sur les revenus de travail.

Il vise, par ailleurs, à rendre la fiscalité plus favorable aux familles et aux enfants.

Sur la base des diverses études réalisées, l'on escompte qu'à partir de 1991, l'on enregistrera une série d'effets de « remboursement », qui influenceront aussi légèrement le niveau de la dette à terme.

Un sénateur a formulé une série de considérations sur l'injustice vis-à-vis des petits revenus.

Wat de Europese harmonisatie van B.T.W. en accijnzen betreft en de vraag of 1992 of begin 1993 te vroeg is, stelt de Staatssecretaris dat het voor ons land althans geen probleem lijkt om deze harmonisatie sneller te beginnen, en dat ons land zich zeker en vast, zij het dan in 1993 of in 1994, helemaal in deze harmonisatie zal kunnen inschrijven.

Een ander lid had ook gewezen op de goede zaken in het project en in een stylistische wijze op de « barokke » elementen ervan. Misschien kan men er, wanneer men dit ontwerp gaat instuderen, naast de barok met zijn vele tierlantijntjes, toch vooral enkele elementen en aspecten van de zuiverheid van de barok in ervaren en hierdoor zelfs enige verbeteringen van zuiverheid ten opzichte van het vorige ontwerp terugvinden. Bedoeld worden de verbeteringen m.b.t. gezinsituatie, kindersituatie, enz.

Een ander lid had specifiek gewezen op het probleem dat de middenmoot van de inkomsten het minst genieten van deze hervorming. De Staatssecretaris meent evenwel dat men er moet mee rekening houden dat die middengroep reeds betere situaties kent sinds de wet van 1 augustus 1985, de zogenaamde wet-Grootjans waardoor deze middengroep er thans minder goed uitkomt.

Wat de stimulering van de arbeid betreft is het duidelijk dat door deze fiscale hervorming het verschil tussen de bruto loonkost en het effectief loon zal verkleinen, waardoor de kosten voor de bedrijven verlagen in het geval zij een loonsverhoging willen realiseren, wat tot een nieuwe dynamiek binnen deze bedrijven kan leiden.

Wat het probleem van de schuld betreft, wordt verwezen naar de neutraliteit van dit ontwerp. Maar het is vanzelfsprekend dat dit ontwerp in eerste instantie niet het schuldprobleem waarmee ons land wordt geconfronteerd gaat oplossen.

De doelstelling van het ontwerp bestaat hierin de belastingdruk inzonderheid op de inkomens uit arbeid te verlagen.

Vervolgens worden de belastingen veel gezinsvriendelijker, ten derde ook kindvriendelijker.

Men verwacht ook, op grond van de gedane studies, dat vanaf 1991 een aantal terugverdieneffecten zullen ontstaan en dat die dus op termijn ook onrechtstreeks een geringe invloed op de schuld zullen gaan uitoefenen.

Een senator had een paar bedenkingen gemaakt over de onrechtvaardigheid ten aanzien van de lage inkomsten.

Le Secrétaire d'Etat répond qu'une réduction d'impôts exprimée en montants nominaux sera bien sûr toujours moins intéressante pour les petits revenus que pour les revenus supérieurs. En pourcentage, c'est évidemment le contraire qui se produit.

Il pense toutefois pouvoir affirmer que le projet a voulu tenir compte pleinement des revenus inférieurs, dans le cadre de la réforme, et améliorer leur situation fiscale. Il attire surtout l'attention sur le relèvement des minima exonérés d'impôts. Pour le reste, il faut dire aussi que les revenus inférieurs ne seront pratiquement pas touchés par les compensations prévues par le projet.

Le même sénateur avait aussi déclaré que l'augmentation de la fiscalité indirecte était une mesure injuste. Le Secrétaire d'Etat ne partage pas tout à fait ce point de vue et pense qu'en tant que représentant du groupe auquel il appartient, ledit sénateur ne peut pas avoir d'objection au relèvement des impôts indirects ou des accises sur l'essence, le tabac et l'alcool.

Un membre avait affirmé que l'ensemble du projet serait une opération neutre parce qu'il ne réalise aucune réduction de la pression fiscale. Le Secrétaire d'Etat répond que l'intervenant perd de vue que cette opération n'est pas neutre en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques. Il est évident que celui-ci se réduit en moyenne de 10 p.c., ce qui entraîne une importante diminution de la pression fiscale pour la population.

L'on s'est également interrogé sur la dette publique, un problème qui intéresse au plus haut point les pouvoirs publics. Le Secrétaire d'Etat confirme, en renvoyant à la déclaration gouvernementale, que si nous parvenons durant les cinq prochaines années à accroître chaque fois de 1,5 p.c. les recettes par rapport aux dépenses, à l'exclusion des charges d'intérêts, nous devrions parvenir à rompre l'effet boule de neige en 1992.

Il est difficile de dire avec certitude si la nouvelle législation stimulera ou non les investissements.

Il est évident que le principe de la déductibilité des investissements subsiste. Il est évident aussi qu'en Belgique, bien des investissements se font par le biais des centres de coordination, qui eux-mêmes ne paient pas d'impôts et qui bénéficient effectivement d'importantes subventions par le biais d'un pré-compte mobilier fictif.

Le relèvement des droits d'enregistrement rapportera quelque 500 millions de francs et se traduira par une augmentation des droits forfaitaires.

De Staatssecretaris antwoordt hierop dat het natuurlijk zo is wanneer men de belastingen bij een laag inkomen verlaagt, dat, in nominale bedragen uitgedrukt, dit altijd minder goed zal uitvallen dan ten aanzien van een hoger inkomen. Procentgewijze doet zich natuurlijk het omgekeerde voor.

Zij meent nochtans te mogen stellen dat het ontwerp er naar gestreefd heeft om de lagere inkomens ten volle in de hervorming te betrekken en ze fiscaal in een betere situatie te brengen. Hierbij verwijst zij inzonderheid naar het optrekken van de vrijgestelde minima. Verder is het ook zo dat de lage inkomens omzeggens niet door de in het ontwerp voorziene compensaties zullen worden getroffen.

Dezelfde senator had ook gesproken over een verhoging van de indirecte belasting als een onrechtvaardige maatregel. De Staatssecretaris is het er niet helemaal mee eens en denkt ook dat deze senator vanuit de groep waartoe hij behoort geen bezwaren kan hebben wanneer de indirecte belastingen of de accijnzen verhogen voor benzine, de tabak en de alcohol.

Een lid had gesteld dat het gehele ontwerp een neutrale operatie zou zijn omdat er geen vermindering van de belastingdruk wordt gerealiseerd. Hierop antwoordt de Staatssecretaris dat het lid uit het oog verliest dat deze operatie niet neutraal is ten opzichte van de personenbelasting. Het is duidelijk dat de personenbelasting gemiddeld met 10 pct. wordt verminderd, wat een belangrijke drukvermindering meebrengt voor de bevolking.

Er werden ook vragen gesteld over de rijksschuld, een probleem waarmee de overheid heel sterk mee te maken heeft. Verwijzend naar de regeringsverklaring, bevestigt de Staatssecretaris dat indien wij er in lukken om gedurende de komende vijf jaar telkens 1,5 pct. van de inkomsten te verhogen ten opzichte van de uitgaven, exclusief de rentelasten, dan moeten wij erin slagen om in 1992 het sneeuwbaaleffect te doorbreken.

Of de investeringen door de nieuwe wetgeving zullen gestimuleerd worden, is moeilijk met zekerheid te bepalen.

Het is duidelijk dat de investeringsaftrek blijft bestaan. Nu is het ook zo dat veel investeringen in België gebeuren via de coördinatiecentra die zelf geen belastingen betalen en die inderdaad ook sterk gesubsidieerd zijn via een fictieve roerende voorheffing.

De verhoging van de registratierechten zal ongeveer een half miljard bedragen en zal op de forfaitaire rechten betrekking hebben.

Un membre avait posé des questions au sujet de l'article 14 et avait demandé plus précisément combien de contribuables ont fait usage de la mesure fiscale applicable en ce qui concerne le personnel domestique. La loi en la matière date effectivement de 1986, mais, comme elle n'est entrée en vigueur qu'au cours de l'exercice fiscal 1988 (revenus de 1987), l'on ne peut pas encore communiquer de chiffres définitifs en la matière.

En réponse à un sénateur qui a demandé à quel régime fiscal sont soumises les S.I.C.A.V. et qui s'interrogeait sur le rapport avec le précompte mobilier, le Secrétaire d'Etat déclare que les S.I.C.A.V. recourent en fait à une application combinée de la loi luxembourgeoise et de la loi belge. Il n'y a rien d'illégal à cela. Quelles sont les S.I.C.A.V. existant actuellement? Nous en distinguons deux types; il y a les S.I.C.A.V. à dividendes qui produisent des revenus. Ceux-ci sont soumis au précompte mobilier en Belgique. Cela à la différence de la capitalisation par des S.I.C.A.V. qui capitalisent les intérêts et dont la vente permet en fait de réaliser une plus-value. Celle-ci est exonérée d'impôts dans notre régime fiscal.

En ce qui concerne le problème du précompte mobilier de 25 p.c., le Secrétaire d'Etat croit pouvoir dire qu'il pourrait être réduit et uniformisé à l'échelle de la C.E.E dans le cadre d'une éventuelle harmonisation à ce niveau, et elle espère, pour ce qui est des impôts directs, qu'une telle harmonisation portera en premier lieu sur le précompte mobilier. La République fédérale d'Allemagne a accompli un pas important en ce sens en instaurant un précompte mobilier de 10 p.c. à partir du 1^{er} janvier 1988.

Een lid had vragen gesteld naar aanleiding van artikel 14; meer bepaald hoeveel personen gebruik gemaakt hebben van de fiscale maatregel inzake het huispersoneel. De wet dateert van 1986 en is pas in voege getreden vanaf het aanslagjaar 1988 (inkomsten 1987) zodat daarover nog geen definitieve cijfers kunnen verschaft worden.

Op vraag van een lid naar het belastingregime van de S.I.C.A.V.'s en de relatie met de roerende voorheffing antwoordt de Staatssecretaris het volgende: de S.I.C.A.V.'s maken eigenlijk gebruik van een gecombineerde toepassing van de bestaande fiscale wetgeving respectievelijk in Luxemburg en in België. Daar zit niets onwettig in. Welke S.I.C.A.V.'s bestaan er thans? Wij onderscheiden twee soorten S.I.C.A.V.'s: er zijn de dividend S.I.C.A.V.'s die inkomsten afwerpen. Die inkomsten zijn onderworpen aan de roerende voorheffing in België. Het is natuurlijk anders wanneer het gaat om kapitalisatie- of kapitaal-S.I.C.A.V.'s die de rente kapitaliseren en waarbij men als men die S.I.C.A.V.'s verkoopt eigenlijk een meerwaarde realiseert. Die meerwaarde is volgens ons fiscaal stelsel niet belastbaar.

Over het probleem van de roerende voorheffing van 25 pct. denkt de Staatssecretaris dat die in het kader van een gebeurlijke harmonisatie in E.E.G.-verband — en zij hoopt dat men als aanzet tot een harmonisatie inzake directe belastingen, met de roerende voorheffing zal beginnen — zou kunnen worden verlaagd en geüniformiseerd in E.E.G.-verband. In dit verband heeft Duitsland een belangrijke stap gezet door een roerende voorheffing van 10 pct. te zullen invoeren vanaf 1 januari 1988.

IV. DISCUSSION DES ARTICLES

Article premier

COMMENTAIRE

Cet article fournit la définition des notions de « conjoints » et d'« isolés » rendue nécessaire du fait que la notion d'« isolés » est inconnue dans le régime actuel et que le projet l'introduit en prévision d'une réduction d'impôts spécifique en faveur de la catégorie de contribuables en question (art. 6).

Par « conjoints », l'on entend tous les contribuables mariés, sauf si le mariage, la dissolution du mariage ou la séparation de corps sont intervenus pendant la période imposable ou encore si une séparation de fait est intervenue l'année qui précède la période imposable. Les situations visées sont mentionnées à l'article 75, C.I.R.

Tous les contribuables qui ne sont pas considérés comme conjoints du point de vue fiscal sont traités comme des isolés.

*
* *

Un membre attire l'attention sur les difficultés auxquelles la formulation du préambule de cet article pourrait donner lieu. Il est sans doute permis d'admettre que les définitions fournies sont applicables uniquement dans le cadre de la loi en projet, étant donné que la notion de « conjoints » est définie autrement dans le reste du C.I.R.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances confirme ce point de vue, mais justifie la nouvelle définition par le fait que des avantages nouveaux sont accordés par la loi nouvelle.

L'article 1^{er} établit le lien entre cet article et l'article 75, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.).

Les personnes mariées sont considérées comme des isolés pour ce qui est de l'année de leur mariage. Cette règle est maintenue, mais quelque peu corrigée, notamment par l'article 6. Il va de soi que l'on veut éviter que certaines familles ne subissent des désavantages, notamment en cas de décès de l'un des conjoints. La loi en projet soumise à notre examen est appelée à devenir une loi autonome dont l'intégration dans le C.I.R. se fera ultérieurement par la voie d'une coordination (cf. l'article 39). Cette manière de procéder a d'ailleurs aussi été appliquée en 1962.

IV. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

TOELICHTING

Dit artikel definieert de begrippen « echtgenoten » en « alleenstaande » daar de definitie van die begrippen noodzakelijk is geworden omwille van het feit dat het begrip « alleenstaande » in het huidige stelsel onbekend was, doch in de hervorming wordt ingevoerd wegens het instellen van een specifieke belastingaftrek voor deze categorie van belastingplichtigen (art. 6).

Onder echtgenoten wordt verstaan, alle gehuwde belastingplichtigen, uitgezonderd indien het huwelijk, de ontbinding van het huwelijk of de scheiding van tafel en bed heeft plaatsgehad tijdens het belastbaar tijdperk of nog indien een feitelijke scheiding heeft plaatsgegrepen in het jaar dat aan het belastbaar tijdperk voorafgaat. Die situaties zijn opgenomen in artikel 75 W.I.B.

Alle belastingplichtigen die fiscaal niet als echtgenoten worden beschouwd, zijn alleenstaanden op fiscaal vlak.

*
* *

Een lid wijst op de mogelijke moeilijkheden welke uit de formulering van de aanhef van dit artikel kunnen voortvloeien. Men mag toch aannemen dat vermelde definities alleen voor onderhavige wet gelden, want elders in het W.I.B. worden de echtgenoten anders bepaald.

De Staatssecretaris voor Financiën bevestigt deze zienswijze, maar verantwoordt de nieuwe definitie op basis van de nieuwe voordelen.

Artikel 1 legt het verband tussen dit artikel en artikel 75, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (W.I.B.).

Gehuwden worden tijdens het jaar van hun huwelijk als alleenstaanden beschouwd. Die regel blijft geldig, maar wordt enigszins gecorrigeerd, onder meer *a.h.v.* artikel 6. Het spreekt vanzelf dat het de bedoeling is te voorkomen, dat gezinnen nadelen zouden lijden, onder meer ook in het geval van overlijden van een van beide echtgenoten. Het ontwerp dat voorligt zal een autonome wet vormen en later via coördinatie in het W.I.B. worden ingelast (zie artikel 39). In 1962 werd trouwens dezelfde techniek gevolgd.

Un membre souligne que la formulation utilisée exclut toute autre application de la future loi. Il suggère que l'on réfléchisse à ce sujet.

Le Secrétaire d'Etat déclare que l'objectif poursuivi est de rendre ces notions applicables de façon générale à l'impôt des personnes physiques.

Un autre membre fait observer qu'il y a une discordance entre les textes néerlandais et français. En effet, il est question, dans le texte néerlandais du 1^o, de « gehuwden », alors que l'on parle, dans le texte français, de « contribuables mariés ».

Les mots « les contribuables mariés » sont remplacés par les mots « les époux ».

L'article 1^{er} ainsi modifié est adopté à l'unanimité des 18 membres présents.

Article 2

COMMENTAIRE

L'article 2 introduit le principe du décumul intégral des revenus professionnels, alors que, dans le régime actuel, le décumul ne s'applique que si le revenu total imposable (revenus immobiliers et mobiliers compris) des deux conjoints n'excède pas 75 000 francs indexés.

Les revenus immobiliers et les revenus mobiliers, s'ils sont déclarés pour obtenir la restitution partielle ou totale du précompte mobilier (art. 28), sont cumulés avec les revenus professionnels du conjoint qui en a le plus.

Comme par le passé, la cotisation continue à être établie au nom des deux conjoints conformément à l'article 73, dernier alinéa, C.I.R.

Dans le nouveau système du décumul intégral, l'ancien régime du fractionnement destiné à atténuer les effets de la progressivité de l'impôt pour les ménages à deux revenus professionnels lorsque les revenus cumulés des conjoints excédaient 75 000 francs indexés, de même que l'abattement complémentaire de 56 000 francs qui était accordé dans ce cas, n'ont évidemment plus de raison d'être. L'article 80, C.I.R. est dès lors abrogé par l'article 34, 17^o.

Rien n'est modifié en ce qui concerne la définition des revenus professionnels: ce sont ceux repris à l'article 20, C.I.R., donc y compris les pensions et autres revenus de remplacement ainsi que la quote-part attribuée au conjoint aidant conformément à l'article 63, C.I.R., modifié par l'article 3 du projet.

*
* *

Een lid wijst erop dat de gebruikte formulering een toepassing buiten onderhavige wet uitsluit. Hij suggereert dat men hierover zou nadenken.

De Staatssecretaris verklaart dat het de bedoeling is de onderhavige begrippen algemeen van toepassing te maken in de personenbelasting.

Een ander lid laat opmerken dat er een verschil bestaat tussen de Nederlandse en de Franse tekst. Inderdaad, in de Nederlandse tekst van het 1^o spreekt men over « de gehuwden » terwijl men het in de Franse tekst heeft over « contribuables mariés ».

De woorden « les contribuables mariés » worden vervangen door de woorden « les époux ».

Het aldus verbeterde artikel 1 wordt aangenomen met eenparigheid van de 18 aanwezige leden.

Artikel 2

TOELICHTING

Artikel 2 voert het principe in van de volledige afscheiding van de bedrijfsinkomsten, terwijl in het huidige stelsel de afscheiding slechts van toepassing was indien het totaal belastbaar inkomen (met inbegrip van de onroerende en roerende inkomsten) van de beide echtgenoten niet hoger was dan 750 000 frank geïndexeerd.

De onroerende inkomsten, en de roerende inkomsten die worden aangegeven met het oog op de gedeeltelijke of volledige teruggave van de roerende voorheffing, worden samengevoegd met de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft.

Zoals voorheen blijft de aanslag gevestigd op naam van beide echtgenoten overeenkomstig artikel 73, laatste lid, W.I.B.

In het nieuwe stelsel van de volledige afscheiding hebben het vroegere systeem van de splitsing dat tot doel had de weerslag van de progressiviteit van de belasting te temperen voor de gezinnen met twee bedrijfsinkomens wanneer de samengevoegde inkomsten van de echtgenoten meer bedroegen dan 750 000 frank geïndexeerd, alsmede de aanvullende vermindering van 56 000 frank die in dit geval werd toegekend, duidelijk geen bestaansreden meer. Artikel 80 W.I.B. wordt derhalve opgeheven door artikel 34, 17^o.

Er wordt niets gewijzigd inzake de definitie van de bedrijfsinkomsten; dat zijn die opgenomen in artikel 20, W.I.B., dus met inbegrip van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten, alsook van het aan de medehelpende echtgenoot toegekende gedeelte overeenkomstig artikel 63 W.I.B., zoals gewijzigd bij artikel 3 van het ontwerp.

*
* *

Trois amendements de même portée, à savoir l'instauration d'un système de décumul intégral de tous les revenus, sont déposés; ils sont libellés comme suit:

« A) Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« § 1^{er}. Les revenus imposables des époux sont imposés distinctement, quel que soit le régime matrimonial adopté. L'imposition est toutefois établie au nom des deux époux.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, chacun des conjoints est imposé sur :

1^o les revenus et les plus-values, visées à l'article 67, 7^o, du Code des impôts sur les revenus, de ses immeubles propres;

2^o la moitié des revenus et des plus-values, visées à l'article 67, 7^o, du Code des impôts sur les revenus, des immeubles communs aux deux époux;

3^o la moitié de l'ensemble des revenus des époux en ce qui concerne les revenus et produits de biens mobiliers et de capitaux et les revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o et 8^o, du Code des impôts sur les revenus;

4^o les revenus recueillis à titre personnel, en ce qui concerne les revenus professionnels et les revenus divers visés à l'article 67, 1^o à 3^o et 9^o, du Code des impôts sur les revenus, ainsi que les revenus professionnels qui lui sont attribués en vertu des articles 2 et 3 de la présente loi.

§ 3. Lorsque les deux époux bénéficient de revenus professionnels, du fait qu'ils exercent ou ont exercé une activité professionnelle distincte ou qu'une quote-part des revenus professionnels d'un des époux est attribuée à l'autre conjoint en application de l'article 3 de la présente loi, l'impôt établi dans le chef des deux époux ne peut être supérieur à celui qui aurait été dû si un seul des époux avait recueilli l'ensemble des revenus professionnels.

§ 4. Les revenus imposables des enfants sont additionnés pour moitié à ceux de chacun des père et mère lorsque ceux-ci ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants. Toutefois, lorsqu'un seul des auteurs a la jouissance légale des revenus de ses enfants, les revenus imposables de ces enfants sont ajoutés à ses revenus. »

Justification

« Ce texte remplace le régime actuel de globalisation des revenus des époux par un régime de décumul intégral, et ce, quel que soit le régime matrimonial des intéressés.

Drie amendementen met dezelfde strekking, namelijk de invoering van een stelsel van volledige decumul van alle inkomsten, worden ingediend en luiden als volgt:

« A) Dit artikel te vervangen als volgt:

« § 1. De belastbare inkomsten van de echtgenoten worden afzonderlijk belast, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 wordt elk van de echtgenoten belast op :

1^o de inkomsten en de in artikel 67, 7^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde meerwaarde van zijn eigen onroerende goederen;

2^o de helft van de inkomsten en de in artikel 67, 7^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde meerwaarden van de gemeenschappelijke onroerende goederen van beide echtgenoten;

3^o de helft van het geheel van de inkomsten van de echtgenoten met betrekking tot de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 67, 4^o tot 6^o en 8^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde diverse inkomsten;

4^o de persoonlijke verworven inkomsten, met betrekking tot de bedrijfsinkomsten en de in artikel 67, 1^o tot 3^o en 9^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde diverse inkomsten, alsmede de bedrijfsinkomsten die hem krachtens de artikelen 2 of 2bis van deze wet worden toegekend.

§ 3. Wanneer beide echtgenoten bedrijfsinkomsten hebben, hetzij omdat zij een afzonderlijke beroeps- werkzaamheid uitoefenen of hebben uitgeoefend, hetzij omdat een gedeelte van de bedrijfsinkomsten van één van de echtgenoten aan de andere echtgenoot wordt toegekend in toepassing van artikel 3 van deze wet, mag de in hoofde van beide echtgenoten bepaalde belasting niet hoger zijn dan die welke verschuldigd zijn indien slechts één echtgenoot het geheel van de bedrijfsinkomsten had verworven.

§ 4. De belastbare inkomsten van de kinderen worden voor de helft met die van elk van de ouders samengevoegd wanneer laatstgenoemden het wettelijke genot van de inkomsten van hun kinderen hebben. Wanneer evenwel slechts één van de ouders het wettelijke genot van de inkomsten van zijn kinderen heeft, worden de belastbare inkomsten van die kinderen met zijn inkomsten samengevoegd. »

Verantwoording

« Deze tekst vervangt het huidige stelsel van de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten door een stelsel van volledige decumul en zulks ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

L'unité de taxation sera donc désormais l'individu et non plus le ménage.

Le décumul s'appliquera en principe à tous les couples mariés et à tous les revenus imposables.

Chacun des conjoints sera donc imposable distinctement en ce qui concerne :

- *les revenus de ses immeubles propres;*
- *les éventuelles plus-values imposables de ces immeubles;*
- *les revenus professionnels recueillis ou attribués à titre personnel;*
- *certaines revenus divers.*

Certains revenus ne peuvent toutefois être dissociés dans la mesure où ils proviennent de biens ou de capitaux qui appartiennent en commun aux deux conjoints (cf. immeubles communs) ou ne sont pas identifiables dans le chef d'un des conjoints (cf. revenus mobiliers), ou encore parce que les deux époux en ont la jouissance légale (revenus imposables des enfants). Pour des raisons pratiques, ces revenus seront réputés appartenir pour moitié à chacun des conjoints.

Lorsqu'un seul des époux a des revenus professionnels, ceux-ci seront fractionnés.

Bien que la règle générale soit le décumul, le fractionnement sera également appliqué aux ménages à deux revenus chaque fois que ce régime s'avèrera plus favorable aux contribuables que celui du décumul.

« B) Remplacer cet article par ce qui suit :

« Quel que soit le régime matrimonial, l'impôt est déterminé séparément pour chacun des conjoints sur ses revenus professionnels propres augmentés de ses revenus immobiliers, mobiliers et divers propres.

Les revenus immobiliers, mobiliers et divers présentant un caractère commun entre les époux sont imposés pour moitié dans le chef de chacun d'entre eux. »

Justification

« Organiser un régime de taxation séparée des époux en cumulant avec les revenus professionnels du conjoint qui en recueille le plus, les revenus immobiliers, mobiliers et divers du ménage crée, avec les principes de droit civil, une distorsion particulièrement ridicule.

Dans un esprit de logique tout à fait élémentaire, il convient de rédiger cet article 2 comme indiqué ci-dessous. »

De taxatie-eenheid is dus voortaan het individu en niet langer meer het gezin.

De decumul geldt in beginsel voor alle gehuwde paren en is toepasselijk op alle belastbare inkomsten.

Aldus zal elke echtgenoot afzonderlijk belast worden op :

- *de inkomsten van zijn eigen onroerende goederen;*
- *de eventuele belastbare meerwaarden van die onroerende goederen;*
- *de persoonlijke verworven of toegekende bedrijfsinkomsten;*
- *bepaalde diverse inkomsten.*

Bepaalde inkomsten kunnen evenwel niet worden afgescheiden omdat zij voortkomen uit goederen of uit kapitalen die in gemeenschap aan beide echtgenoten toebehoren (bijvoorbeeld gemeenschappelijke onroerende goederen) of niet identificeerbaar zijn in hoofde van een van de echtgenoten (bijvoorbeeld roerende inkomsten) of nog omdat beide echtgenoten er samen het wettelijk genot van hebben (belastbare inkomsten van kinderen). Om praktische redenen worden die inkomsten geacht voor de helft toe te behoren aan elke echtgenoot.

Wanneer slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft, wordt de splitting toegepast.

Hoewel de decumul de algemene regel is, wordt de splitting ook toegepast bij tweeverdieners wanneer de volgens deze regeling bepaalde belasting gunstiger is dan deze bepaald volgens de regels van de decumul. »

« B) Dit artikel te vervangen als volgt :

« Ongeacht het huwelijksvermogenstelsel wordt de belasting van elke echtgenoot afzonderlijk bepaald op de eigen bedrijfsinkomsten vermeerderd met de eigen onroerende, roerende en diverse inkomsten.

De onroerende, roerende en diverse inkomsten die gemeenschappelijk zijn, worden bij elke echtgenoot voor de helft belast. »

Verantwoording

« Wanneer men de echtgenoten afzonderlijk gaat belasten, maar de onroerende, roerende en diverse inkomsten van het gezin gaat cumuleren met de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meeste heeft, dan geeft dat een wel erg belachelijke vertekening te zien van de beginselen van burgerlijk recht.

De elementaire logica eist dat dit artikel geformuleerd wordt zoals hierboven aangegeven. »

« C) Remplacer cet article par ce qui suit :

« Les revenus des époux sont imposés distinctement.

Les revenus des enfants sont cumulés pour moitié avec les revenus du père et pour moitié avec les revenus de la mère lorsque le père et la mère ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants.

Les revenus des biens appartenant à la communauté sur base du régime matrimonial sont imposés pour moitié dans le chef de chaque époux. Une cotisation distincte est établie au nom de chaque conjoint. »

Justification

« Il ne peut y avoir de véritable décumul fiscal dans le chef des époux que si ce décumul porte sur l'ensemble de leurs revenus de toute nature et pas seulement sur leurs revenus professionnels ainsi que l'envisage le projet du Gouvernement.

Le projet maintient une imposition injuste et immorale en laissant subsister le cumul des revenus professionnels du conjoint qui en a le plus avec tous les autres revenus des conjoints.

L'amendement proposé apparaît dès lors comme le seul qui permette de réaliser un décumul intégral. »

Le Ministre explique que la perte de recettes qui résulterait d'un décumul complet de tous les revenus peut être estimée à 1,5 milliard; en réponse à la question d'un membre, il ajoute que ces chiffres sont basés sur des calculs effectués par les services du département des Finances.

Le membre est d'avis que le fait de ne pas instaurer le décumul intégral incitera les citoyens à frauder. Etant donné que des revenus autres que les revenus professionnels seront ajoutés aux revenus professionnels du conjoint qui en recueille le plus, ces autres revenus seront taxés suivant la tranche fiscale la plus haute, ce qui aura pour effet que le contribuable s'efforcera d'éviter pareille opération.

Au contraire, l'instauration du décumul intégral aura pour effet que tous les revenus seront correctement déclarés. Plusieurs membres s'interrogent au sujet des revenus des enfants dont les parents ont la jouissance légale. Les amendements comportent d'ailleurs des propositions en la matière.

A ce propos, le Ministre explique que la législation existante n'est pas modifiée. Il rappelle d'ailleurs que le projet vise exclusivement à réaliser le décumul des revenus professionnels. Tous les autres revenus

« C) Dit artikel te vervangen als volgt :

« De inkomsten van de echtgenoten worden afzonderlijk belast.

De inkomsten van de kinderen worden voor de helft samengevoegd met de inkomsten van de vader en voor de helft met de inkomsten van de moeder indien de ouders het wettelijk genot van de inkomsten van hun kinderen hebben.

De inkomsten uit de goederen die op grond van het huwelijksvermogenstelsel aan de gemeenschap behoren, worden voor de helft ten aanzien van elke echtgenoot belast. Een afzonderlijke aanslag wordt op naam van elke echtgenoot gevestigd. »

Verantwoording

« Er kan voor de echtgenoten slechts sprake zijn van een echte decumulatie wanneer die wordt toegepast op al hun inkomsten, ongeacht de aard ervan, en niet alleen op hun bedrijfsinkomsten zoals in het regeringsontwerp wordt voorgesteld.

Het ontwerp laat een onrechtvaardige en immorele aanslag bestaan doordat de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft, nog steeds worden samengevoegd met alle andere inkomsten van de echtgenoten.

Alleen met het voorgestelde amendement kan bijgevolg een volledige decumulatie worden doorgevoerd. »

De Minister verklaart dat de mindere ontvangsten die uit een volledige decumul van alle inkomsten zouden voortvloeien, kunnen geraamd worden op anderhalf miljard; op vraag van een lid voegt hij hieraan toe dat deze cijfers gebaseerd zijn op berekeningen gemaakt door de diensten van het departement Financiën.

Een lid is de mening toegedaan dat het niet-doorvoeren van de volledige decumul de burgers zal aanzetten tot fraude. Aangezien andere dan beroepsinkomsten zullen gevoegd worden bij de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft, zullen deze andere inkomsten belast worden volgens de hoogste belastingschijf, wat tot gevolg zal hebben dat de belastingplichtige een dergelijke operatie zal proberen te vermijden.

De invoering van de volledige decumul zal integendeel tot gevolg hebben dat alle inkomsten correct zullen opgegeven worden. Meerdere leden hebben vragen omtrent de inkomsten van de kinderen waarvan de ouders het wettelijk genot hebben. De amendementen bevatten trouwens voorstellen ter zake.

In dat verband verklaart de Minister dat de bestaande wetgeving niet gewijzigd wordt. Hij wijst er trouwens op dat het ontwerp uitsluitend tot doel heeft de decumul van de beroepsinkomsten te be-

sont traités comme précédemment du point de vue fiscal. Les revenus imposables des enfants dont les parents ont la jouissance légale et qui seront imposés comme précédemment de la manière prévue à l'article 73 du C.I.R., doivent donc être rangés sous le *b)* de l'article 2 et sont ajoutés aux revenus professionnels du conjoint qui en recueille le plus.

Un membre ayant fait remarquer que l'absence de décumul intégral aura pour conséquence de continuer à inciter les citoyens à ne pas se marier, le Ministre déclare que le Gouvernement a voulu prioritairement lever la pénalisation fiscale qui frappe la plus grande masse des revenus, à savoir les revenus professionnels.

Les trois amendements sont rejetés par 14 voix contre 5.

L'article 2 est adopté sans modification, par 14 voix et 5 abstentions.

Article 3

COMMENTAIRE

Actuellement, l'article 63, C.I.R., permet à un contribuable autre qu'un salarié ou qu'un administrateur de sociétés d'attribuer une quote-part de ses revenus professionnels à son conjoint qui l'aide effectivement dans l'exercice de son activité professionnelle pour autant que ce conjoint n'exerce pas d'activité professionnelle distincte.

Etant donné, entre autres, le développement du travail à temps partiel, il convenait d'adapter la législation fiscale à la réalité économique. C'est la raison pour laquelle il n'est dorénavant plus exigé que le conjoint aidant n'exerce pas d'activité professionnelle distincte, mais uniquement qu'il ne retire pas plus de 350 000 francs de l'exercice de cette activité.

Les autres conditions prévues par l'article 63, C.I.R., pour l'octroi d'une quote-part sont maintenues, c'est-à-dire qu'elle doit :

- correspondre à la rémunération normale des prestations effectuées;
- ne pas dépasser les trente centièmes du total des revenus procurés par l'activité professionnelle qui donne lieu à l'attribution de la quote-part, sauf s'il est manifeste que les prestations du conjoint aidant lui donne droit à une rémunération supérieure.

werkstelligen. Alle andere inkomsten worden fiscaal behandeld zoals voorheen. De belastbare inkomsten van de kinderen waarvan de ouders het wettelijk genot hebben en die zoals voorheen belast blijven volgens de regeling van artikel 73 van het W.I.B., dienen dan ook gerangschikt te worden sub *b)* van artikel 2 en worden derhalve toegevoegd aan de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meest heeft.

Waar een lid erop wijst dat het ontbreken van een volledige decumul tot gevolg zal hebben dat de burgers verder zullen aangezet worden om niet te huwen, verklaart de Minister dat de Regering voorrang heeft willen geven aan de opheffing van de fiscale penalisatie die de grootste inkomstenmassa betreft, namelijk de beroepsinkomsten.

De drie amendementen worden verworpen met 14 stemmen tegen 5.

Het ongewijzigde artikel 2 wordt aangenomen met 14 stemmen bij 5 onthoudingen.

Artikel 3

TOELICHTING

Thans is het krachtens artikel 63, W.I.B., toegelaten dat een belastingplichtige, andere dan een loontrekker of een bestuurder van vennootschappen, een gedeelte van zijn bedrijfsinkomsten toekent aan zijn echtgenoot die hem werkelijk helpt in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid, voor zover die echtgenoot geen afzonderlijke beroepswerkzaamheid uitoefent.

Gelet op onder meer de uitbreiding van de deeltijdse arbeid, past het de belastingwetgeving aan te passen aan de economische werkelijkheid. Daarom wordt voortaan niet meer geëist dat de medehelpende echtgenoot geen afzonderlijke beroepswerkzaamheid uitoefent, doch enkel dat hij niet meer dan 350 000 frank optrekt uit de uitoefening van die werkzaamheid.

De andere in artikel 63, W.I.B., bepaalde voorwaarden voor de toekenning van een gedeelte worden behouden, met andere woorden dat gedeelte :

- moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de verrichte prestaties;
- mag niet hoger zijn dan dertig honderdsten van het totaal van het inkomen van de beroepswerkzaamheid die aanleiding geeft tot de toekenning van het gedeelte, behoudens indien de prestaties van de medehelpende echtgenoot hem kennelijk recht geven op een hogere bezoldiging.

Pas plus qu'actuellement ne constituent les fruits d'une activité professionnelle distincte :

— les pensions, rentes et autres allocations immunisées conformément à l'article 41, C.I.R.;

— les arriérés de rémunérations, pensions, etc., se rapportant à des prestations effectuées dans le courant de périodes imposables antérieures;

— les bénéfices ou profits se rattachant à une activité professionnelle indépendante exercée antérieurement.

Il en ira de même des indemnités de dédit.

*
* *

Deux amendements tendant à supprimer le plafond de 350 000 francs visé à l'article 3 sont déposés. Ils sont libellés comme suit :

« A) Remplacer cet article par ce qui suit :

« Une quote-part des revenus professionnels visés à l'article 20, 1^o, 2^o, c, et 3^o, du Code des impôts sur les revenus peut être attribuée au conjoint qui aide effectivement le bénéficiaire de ces revenus dans l'exercice de son activité professionnelle.

La quote-part visée à l'alinéa premier doit correspondre à la rémunération normale des prestations réelles du conjoint aidant, eu égard à la nature et à la durée de ces prestations.

Les revenus professionnels visés à l'alinéa premier s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent. Ils ne comprennent pas les revenus professionnels imposables distinctement en vertu de l'article 93, § 1^{er}, tel qu'il est modifié par l'article 29 de la présente loi. »

Justification

« Le présent texte prévoit une extension du régime d'attribution de revenus professionnels au conjoint aidant, tel qu'il s'applique aux indépendants et aux professions libérales, en ce sens que la quotité attribuée ne sera plus plafonnée, si ce n'est qu'elle devra correspondre à la rémunération normale des prestations réelles du conjoint aidant, compte tenu de leur nature et de leur durée. »

« B) A cet article, supprimer les mots :

« et qui pendant la période imposable n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte supérieurs à 350 000 francs. »

Evenmin als nu worden als opbrengsten van een afzonderlijke werkzaamheid beschouwd :

— de pensioenen, renten en andere toelagen die vrijgesteld zijn krachtens artikel 41, W.I.B.;

— de achterstallige bezoldigingen, pensioenen, enz. die betrekking hebben op prestaties die tijdens vorige belastbare tijdperken werden verricht;

— de winsten of baten die betrekking hebben op een zelfstandige beroepsactiviteit die vóór het belastbaar tijdperk werd uitgeoefend.

Hetzelfde geldt voor de opzeggingsvergoedingen.

*
* *

Twee amendementen die tot doel hebben het in artikel 3 bepaalde plafond van 350 000 frank op te heffen, worden ingediend en luiden als volgt :

« A) Dit artikel te vervangen als volgt :

« Een gedeelte van de in artikel 20, 1^o, 2^o, c, en 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde bedrijfsinkomsten mag worden toegekend aan de echtgenoot die de geniet van dergelijke inkomsten in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid werkelijk helpt.

Het in het eerste lid bedoelde gedeelte moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de werkelijke prestaties van de medehelpende echtgenoot, gelet op de aard en de duur van die prestaties.

Onder bedrijfsinkomsten als bedoeld in het eerste lid wordt verstaan het brutobedrag verminderd met de erop drukkende bedrijfsuitgaven of -lasten. Zij omvatten niet de bedrijfsinkomsten die afzonderlijk belastbaar zijn krachtens artikel 93, § 1, zoals gewijzigd bij artikel 29 van deze wet. »

Verantwoording

« De voor de zelfstandigen en vrije beroepen geldende regeling van toekenning van bedrijfsinkomsten aan de medehelpende echtgenoot wordt met deze tekst uitgebreid in die zin dat voortaan het toegekende gedeelte niet meer begrensd wordt, behalve dat dat toegekend gedeelte moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de werkelijke prestaties van de medehelpende echtgenoot, gelet op de aard en de duur van die prestaties. »

« B) In dit artikel te doen vervallen de woorden :

« en die uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbaar tijdperk zelf geen hogere bedrijfsinkomsten heeft dan 350 000 frank. »

Justification

« L'avantage fiscal consenti par l'article 63 C.I.R. en faveur du conjoint aidant suppose que celui-ci aide le contribuable de manière effective. Dès lors que ce principe d'assistance effective est reconnu, il importe de faire en sorte que le travail presté par le conjoint puisse être totalement valorisé. La limite fixée tant par la législation actuelle que par le présent projet, et qui prend en compte les revenus professionnels distincts ne fait qu'augmenter le mérite qu'il a d'aider en outre et de manière effective, le contribuable. Ce courage et ce mérite ne peuvent être pénalisés. Il s'indique donc de supprimer la limite découlant des revenus professionnels propres du conjoint aidant. »

Le Ministre souligne que le texte en projet constitue une amélioration sensible par rapport à la situation existante, en vertu de laquelle le revenu du conjoint aidant est limité à 21 000 francs.

Il trouve qu'il faut évidemment maintenir un plafond déterminé pour les conjoints aidants qui perçoivent un revenu supplémentaire ailleurs: en effet, l'on peut se demander si les conjoints aidants qui bénéficient ailleurs de revenus professionnels de plus de 350 000 francs net sont encore à même, dans la réalité, d'aider leur conjoint.

Le Ministre signale qu'aucun plafond n'a été prévu pour le conjoint aidant qui n'a aucun autre revenu professionnel. Comme le prévoit d'ailleurs la réglementation actuelle, le nouveau régime attribuera 30 p.c. du revenu professionnel au conjoint aidant, à moins que celui-ci ne puisse prouver qu'il assume une plus grande part.

Un membre ayant demandé si le plafond de 350 000 francs ne pourrait pas être relevé, le Ministre souligne que les revenus professionnels s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent et des pertes visées à l'article 43 du Code des impôts sur les revenus. Ils ne comprennent pas les revenus professionnels pouvant en principe être imposés distinctement conformément à l'article 93 du même Code (article 5 du projet de loi).

Les deux amendements sont rejetés par 14 voix contre 5.

L'article 3 inchangé est adopté par 14 voix et 5 abstentions.

Verantwoording

« Artikel 63 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen staat een fiscaal voordeel toe ten gunste van de medehelpende echtgenoot. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat die medehelpende echtgenoot de belastingplichtige ook werkelijk helpt. Is het principe van werkelijke hulp eenmaal aanvaard, dat moet er ook voor gezorgd worden dat het door die echtgenoot gepresteerde werk volledig gewaardeerd wordt. De grens die zowel in de huidige wetgeving als in dit ontwerp wordt gesteld met betrekking tot de afzonderlijke bedrijfsinkomsten, maakt de verdienste van de medehelpende echtgenoot alleen maar groter. Die moed en die verdienste mogen dan ook niet bestraft worden. Het is dus aangewezen de grens met betrekking tot de eigen bedrijfsinkomsten van de medehelpende echtgenoot af te schaffen. »

De Minister wijst erop dat de voorliggende tekst een merkelijke verbetering is in vergelijking met de bestaande toestand, waarbij de meewerkende echtgenoot slechts een inkomen tot 21 000 frank mag verwerven.

De Minister vindt het evident dat er een bepaald plafond behouden blijft voor de meewerkende echtgenoten die elders bijverdienen: de vraag kan inderdaad gesteld worden of meewerkende echtgenoten die elders netto bedrijfsinkomsten van meer dan 350 000 frank genieten, in de realiteit nog de mogelijkheid hebben om met hun echtgenoot mee te werken.

De Minister wijst erop dat er geen plafond voorzien is voor de meewerkende echtgenoot die geen andere bedrijfsinkomsten heeft. Zoals trouwens de huidige regeling, zal het nieuw stelsel 30 pct. van het bedrijfsinkomen toekennen aan de meewerkende echtgenoot, tenzij deze laatste een groter aandeel kan bewijzen.

Op de vraag van een lid of het plafond van 350 000 frank niet kan verhoogd worden, wijst de Minister erop dat onder bedrijfsinkomsten bedoeld wordt het brutobedrag ervan verminderd met de erop drukende bedrijfsuitgaven of -lasten en met de verliezen bedoeld in artikel 43 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Zij omvatten niet de bedrijfsinkomsten die in beginsel afzonderlijk kunnen worden belast overeenkomstig artikel 93 van hetzelfde wetboek (artikel 5 van het ontwerp van wet).

Beide amendementen worden verworpen met 14 stemmen tegen 5.

Het ongewijzigde artikel 3 wordt aangenomen met 14 stemmen bij 5 onthoudingen.

Article 4

COMMENTAIRE

Actuellement, dans les ménages à un seul revenu professionnel, la progressivité de l'impôt est atténuée par l'application d'un système dit de « fractionnement » (art. 80, C.I.R.).

Ce système complexe est abandonné. Il est remplacé par l'attribution au conjoint qui n'a pas de revenus professionnels d'une quote-part des revenus professionnels de l'autre conjoint (quotient conjugal). Cette quote-part est limitée à 30 p.c. des revenus professionnels et ne peut excéder 270 000 francs. Elle est taxée séparément suivant le principe général du décumul.

Dans les ménages à deux revenus professionnels, ce régime est également appliqué quand il est plus favorable, étant entendu que les revenus professionnels ainsi majorés du conjoint qui en a le moins ne peuvent finalement excéder 270 000 francs.

Comme en matière de décumul, les revenus professionnels susceptibles d'être partagés sont ceux repris à l'article 20, C.I.R. (*cf.* commentaire, art. 2, *in fine*).

*
* *

L'amendement suivant est déposé :

« Compléter cet article par un § 3, libellé comme suit :

« § 3. Lorsqu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels, il est accordé une réduction complémentaire égale à la différence entre l'impôt afférent à la quotité attribuée au conjoint sans revenus professionnels et l'impôt afférent à cette même quotité diminuée de 56 000 francs, cette déduction étant, le cas échéant, limitée à ladite quotité si elle est inférieure à 56 000 francs. »

Justification

« L'égalité de traitement des hommes et des femmes ne doit pas seulement faire l'objet de déclarations solennelles et de chartes de toutes sortes proclamant ce principe avec force. De telles déclarations de principe sont assurément indiquées, en tant qu'expression d'une volonté politique allant dans ce sens, mais elles se sont jusqu'ici avérées insuffisantes. Il est tout aussi indiqué, sinon davantage, que ce principe se vérifie sur le terrain, de telle sorte que l'égalité soit également réalisée en fait. C'est pourquoi il faut

Artikel 4

TOELICHTING

Thans wordt de progressiviteit van de belasting in de gezinnen met één enkel bedrijfsinkomen verzacht door de toepassing van het stelsel van de « splitsing » (art. 80, W.I.B.).

Dit ingewikkeld stelsel wordt verlaten en vervangen door de toekenning aan de echtgenoot die geen bedrijfsinkomsten heeft van een gedeelte van de bedrijfsinkomsten van de andere echtgenoot (huwelijksquotiënt). Dat gedeelte is beperkt tot 30 pct. van de bedrijfsinkomsten en mag niet hoger zijn dan 270 000 frank. Het wordt afzonderlijk belast volgens het algemeen principe van de afscheiding.

Voor de gezinnen met twee bedrijfsinkomens wordt dit stelsel eveneens toegepast wanneer het voordeliger is, met dien verstande dat de aldus verhoogde bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het minst heeft uiteindelijk niet hoger mogen zijn dan 270 000 frank.

Zoals op het stuk van de afscheiding, zijn de bedrijfsinkomsten die in aanmerking komen om te worden verdeeld deze opgenomen in artikel 20, W.I.B. (*cf.* commentaar bij art. 2, *in fine*).

*
* *

Een amendement luidend als volgt, wordt ingediend :

« Dit artikel aan te vullen met een § 3, luidende :

« § 3. Wanneer slechts een van beide echtgenoten bedrijfsinkomsten behaalt, wordt een aanvullende vermindering verleend die overeenstemt met het verschil tussen de belasting op het aan de echtgenoot zonder bedrijfsinkomen toegeleende gedeelte en de belasting op datzelfde met 56 000 frank verminderde gedeelte, waarbij die aftrek desgevallend wordt beperkt tot dat gedeelte indien het kleiner is dan 56 000 frank. »

Verantwoording

« Gelijke behandeling van man en vrouw dient niet alleen het voorwerp te zijn van allerhande plechtige verklaringen en handvesten, die dit beginsel met klem proclameren. Dergelijke beginselverklaringen zijn, als uitdrukking van de politieke wil daartoe, ongetwijfeld aangewezen, maar tot nu toe onvoldoende gebleken. Het is evenzeer, indien niet meer, aangewezen dat dit beginsel ook op het terrein zou worden waargemaakt zodat de gelijkheid ook in feite gerealiseerd wordt. Vandaar dat men dient toe

se réjouir que des mesures concrètes soient prises permettant que les femmes ayant des enfants à charge puissent néanmoins prendre part effectivement à la vie active, comme c'est le cas de la mesure permettant la déduction fiscale des dépenses afférentes à la garde des enfants, laquelle est proposée dans le projet de réforme fiscale à l'examen.

On doit toutefois veiller, en instaurant une telle mesure, à ne pas fausser les choses. Le choix des parents, et de la mère en particulier, doit être totalement respecté. Le choix d'un des parents, le plus souvent la mère, qui renonce temporairement à une carrière possible afin de se consacrer entièrement à l'éducation des enfants, doit être tout autant apprécié. D'où notre proposition d'instaurer également une déduction fiscale dans le cas où l'un des deux conjoints seulement bénéficie d'un revenu professionnel tandis que l'autre se consacre à l'éducation des enfants.»

Un deuxième amendement est libellé comme suit :

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Lorsque l'un des conjoints ne bénéficie d'aucun revenu imposable, si ce n'est éventuellement la part du revenu des enfants et la part des revenus des biens de la communauté, une quote-part des revenus de l'autre conjoint lui est attribuée. Cette quote-part est égale à 30 p.c. des revenus de cet autre conjoint sans pouvoir excéder 270 000 francs. »

Justification

« Le présent amendement vise à accorder un avantage fiscal aux ménages dans lesquels un seul des conjoints bénéficie de revenus imposables provenant d'une activité professionnelle, de sorte que ces ménages puissent, en fin de compte, bénéficier pratiquement du même traitement fiscal que les ménages dans lesquels les deux conjoints ont des revenus professionnels. »

Un troisième amendement est rédigé comme suit :

« A. Compléter le § 1^{er} de cet article par un troisième alinéa, libellé comme suit :

« Ce pourcentage ainsi que la limite de 270 000 francs sont majorés respectivement de six points et de 54 000 francs pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de trois ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition. Si la quote-part du revenu professionnel ainsi attribué à l'autre conjoint est inférieure à 50 000 francs, le montant est porté à 50 000 francs. Cet avantage ne peut être cumulé avec l'avantage visé à l'article 15. »

te juichen dat concrete maatregelen worden genomen om toe te laten, dat vrouwen met kinderlast toch effectief aan het arbeidsproces deelnemen, aldus de maatregel inzake de mogelijke fiscale aftrek voor uitgaven aan kinderoppas, die in het voorliggend ontwerp tot fiscale hervorming wordt vooropgesteld.

Ter gelegenheid van het invoeren van een dergelijke maatregel mag men evenwel de verhoudingen niet scheef trekken. De keuze van de ouders en van de moeder in het bijzonder ter zake, dient totaal geëerbiedigd. De keuze van een van de ouders, meestal de moeder, die van een mogelijke loopbaan, tijdelijk afziet om zich totaal te wijden aan de opvoeding van kinderen, dient evenzeer gewaardeerd. Van daar het voorstel om eveneens een fiscale aftrek in te voeren voor het geval slechts één van beide echtgenoten een bedrijfsinkomen heeft en de andere zich aan de opvoeding van de kinderen wijdt. »

Een tweede amendement luidt als volgt :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Wanneer een van de echtgenoten geen belastbaar inkomen heeft, buiten eventueel het deel van het inkomen van de kinderen en het deel van de inkomsten uit de goederen van de gemeenschap, wordt hem een gedeelte van de inkomsten van de andere echtgenoot toegekend. Dat gedeelte is gelijk aan 30 pct. van de inkomsten van die andere echtgenoot, doch mag niet meer dan 270 000 frank bedragen. »

Verantwoording

« Dit amendement beoogt een fiscaal voordeel toe te kennen aan de gezinnen waarin slechts een van beide echtgenoten belastbare inkomsten uit een bedrijfswerkzaamheid heeft, zodat die gezinnen uiteindelijk nagenoeg dezelfde fiscale behandeling krijgen als de gezinnen waarin de beide echtgenoten bedrijfsinkomsten hebben. »

Een derde amendement luidt als volgt :

« A. Paragraaf 1 van dit artikel aan te vullen met een derde lid, luidende :

« Dit percentage alsmede de grens van 270 000 frank worden respectievelijk verhoogd met zes punten en 54 000 frank voor elk kind dat de leeftijd van drie jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar. Indien het gedeelte van het aldus aan de andere echtgenoot toegekende bedrijfsinkomen minder dan 50 000 frank bedraagt, wordt het bedrag op 50 000 frank gebracht. Dit voordeel mag niet worden gecumuleerd met het voordeel bepaald in artikel 15. »

Justification

« L'exposé des motifs dit que le projet de loi tend essentiellement à alléger la charge fiscale sur les revenus du travail et, en même temps, à rendre l'impôt des personnes physiques plus favorable au mariage, à la famille et aux enfants. (Doc. 440-1/1988, Exposé des motifs, p. 1.)

Pour que le Gouvernement puisse réaliser cet objectif et pour que le projet de loi permette réellement une plus grande liberté de choix dans l'organisation de la vie professionnelle et familiale (ibid., p. 1), il y a lieu d'apporter une modulation au quotient conjugal, en fonction de la taille du ménage.

La décision d'avoir des enfants est souvent prise dans une période de la vie où le poids des dettes est particulièrement lourd. Dès lors, un accroissement relatif des charges et une diminution relative des revenus professionnels augmentent le poids des investissements familiaux des (surtout) jeunes ménages.

Une plus grande liberté dans le choix du type de vie familiale constitue l'un des facteurs de lutte contre les dangers qu'entraîne le déficit démographique croissant.

Le présent amendement contribue à équilibrer les avantages fiscaux en faveur des ménages qui confient leurs enfants à des gardiens ou gardiennes d'enfants à domicile et ceux en faveur des ménages dans lesquels le parent qui reste à domicile assume l'éducation de ses enfants. »

« B. Compléter le § 2 de cet article par ce qui suit :

« Les dispositions du § 1^{er} du présent article s'appliquent lorsqu'un seul des deux conjoints bénéficie de revenus professionnels, au sens des articles 2 et 3, inférieurs au montant qui serait attribué à ce conjoint en application du § 1^{er} du présent article s'il ne bénéficiait d'aucun revenu professionnel. Toutefois, dans ce cas, le montant des revenus professionnels propres est déduit de la quotité à attribuer en vertu du § 1^{er} du présent article. »

Justification

« Le présent amendement vise à établir une concordance avec les dispositions du § 1^{er} de l'article 4. »

Un membre signale que l'article 15 risque d'aboutir à un fédéralisme de consommation. Il propose dès lors que le Roi fixe annuellement, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, le montant déductible dans le cadre de l'article 15. Il annonce qu'une solution équitable sera proposée, par voie d'amende-

Verantwoording

« De memorie van toelichting stelt dat het wetsontwerp essentieel tot doel heeft de fiscale druk op de arbeidsinkomens te verlichten en eveneens de personenbelasting meer huwelijks-, gezins- en kindvriendelijk te maken. (Gedr. St. 440-1/1988, memorie van toelichting, p. 1).

Opdat de Regering erin zou slagen deze doelstelling te verwezenlijken en het wetsontwerp in reële mate een grotere keuzevrijheid inzake beroeps- en gezinsleven met zich zou brengen (ibid., p. 1), dient een modulatie aangebracht in het huwelijksquotiënt in functie van de gezinsgrootte.

Beslissingen tot het hebben van kinderen worden genomen in de levensperiode waar de schuldenlast bijzonder zwaar weegt. Relatief meer lasten en minder bedrijfsinkomsten verdubbelen dan ook de lastendruk m.b.t. de gezinsinvesteringen van (vooral) jonge gezinnen.

Het vergroten van de keuzevrijheid van de gezinnen omtrent het gezinstype dat ze willen verwezenlijken, is een element in de bestrijding van de gevaren die het toenemend demografisch deficit met zich brengt.

Dit amendement draagt bij tot het evenwicht tussen de fiscale tegemoetkomingen aan de gezinnen die hun kinderen aan onthaalouders toe vertrouwen en aan de gezinnen waar de thuisblijvende ouder de opvoeding van de eigen kinderen op zich neemt. »

« B. Paragraaf 2 van dit artikel aan te vullen als volgt :

« De bepalingen van paragraaf 1 van dit artikel zijn van toepassing wanneer een van beide echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft, in de zin van de artikelen 2 en 3, die lager zijn dan het bedrag dat aan deze echtgenoot zou worden toegekend in toepassing van paragraaf 1 van dit artikel indien hij geen bedrijfsinkomen had. In dat geval wordt evenwel het bedrag van de eigen bedrijfsinkomsten afgetrokken van het krachtens paragraaf 1 van dit artikel toe te kennen gedeelte. »

Verantwoording

« Dient in overeenstemming te zijn met het bepaalde in paragraaf 1 van artikel 4. »

Een lid wijst op het gevaar dat artikel 15 kan aanleiding geven tot consumptiefederalisme. Daarom wordt voorgesteld dat de Koning jaarlijks bij een in Ministerraad overlegd besluit zou bepalen welk het bedrag is dat kan afgetrokken worden op basis van artikel 15. Tevens zal een billijke oplossing,

ment, en ce qui concerne les enfants non confiés à des tiers: un montant de 10 000 francs sera exonéré d'impôts pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de trois ans (art. 6).

Un autre membre signale que le problème se pose à l'article 15, qui donne au Roi la possibilité de fixer un montant: l'intervenant estime que les choses ne sont pas suffisamment claires. Il s'oppose à l'affirmation selon laquelle il s'agit d'un fédéralisme de consommation. L'intervenant insiste sur le fait que, par l'article 15, son groupe souhaite permettre aux femmes qui travaillent d'offrir à leurs enfants un accueil de même qualité que les possibilités actuelles. L'intervenant souligne que son groupe n'est pas partie demanderesse en ce qui concerne la modification du projet. En outre, il souhaite savoir si l'amendement qui sera déposé sera conforme aux articles 110 et 112 de la Constitution.

Un commissaire déclare que s'il a utilisé l'expression «fédéralisme de consommation», c'était parce qu'il craignait que les deux Communautés ne procèdent à des agrégations effrénées, dont le ministre des Finances aurait à supporter les conséquences fiscales. Ainsi, ce serait le gouvernement national qui subirait les conséquences alors que les Communautés «consommeraient». L'intervenant estime qu'il s'agit là d'une question fondamentale.

Un membre relève le caractère contradictoire de ce raisonnement, étant donné que ceux qui sont partisans d'une modification de l'article 15, dans le but de protéger l'équilibre budgétaire au niveau national, proposent par ailleurs à l'article 6 une mesure impliquant une baisse des recettes fiscales.

Un membre signale que la proposition de modification de l'article 6 aboutira à une diminution des frais, étant donné que certains parents ne confieront pas leurs enfants à des tiers.

Un membre insiste pour que les choses soient bien claires en ce qui concerne le montant fixé à l'article 15. Il craint que ce que l'on concède à l'article 4 ne soit repris à l'article 15.

Le Ministre souligne qu'il est plus que souhaitable que l'on insère à l'article 15 une disposition permettant au Roi de fixer un montant maximum, déductible par jour et par enfant. Il renvoie à cet égard à l'évaluation initiale concernant la perte de recettes dans le cadre de l'article 15, qui était de 1,2 milliard; à l'heure actuelle, cette perte est déjà évaluée à 1,6 milliard. Le Ministre signale que le coût budgétaire pour le gouvernement national peut être augmenté de deux manières: d'une part, par un accroissement du nombre d'agrégations par les Communautés et, d'autre part, par une augmentation des tarifs. Le Gouvernement souhaite fixer le maximum déductible par jour et par enfant, ce qui serait un élément

bij amendement, voorgelegd worden in verband met de kinderen die niet toevertrouwd worden aan derden: per kind onder de drie jaar zal 10 000 frank van belasting worden vrijgesteld (art. 6).

Een ander lid wijst erop dat het probleem zich stelt in artikel 15 waar voor de Koning de mogelijkheid geboden wordt om een bedrag te bepalen: het lid meent dat daaromtrent onvoldoende duidelijkheid bestaat. Het verzet zich tegen de mening dat het hier om consumptiefederalisme handelt. Het lid legt er de nadruk op dat zijn fractie, middels artikel 15, de werkende vrouw de mogelijkheid wenst te bieden om haar kinderen een opvang te bieden die kwalitatief gelijk staat met de huidige mogelijkheden. Het lid legt er de nadruk op dat zijn fractie geen vragende partij is wat de wijziging van het ontwerp betreft. Het lid wenst daarenboven te weten of het amendement dat zal ingediend worden in overeenstemming is met de artikelen 110 en 112 van de Grondwet.

Een lid verklaart dat het begrip «consumptiefederalisme» werd gehanteerd uit vrees dat beide Gemeenschappen zouden overgaan tot ongebreidelde erkenningen waarvan de Minister van Financiën de fiscale gevolgen zou dragen. De nationale Regering zou derhalve de gevolgen dragen terwijl de Gemeenschappen zouden «consumeren». Het lid is de mening toegedaan dat het hier om een fundamentele zaak gaat.

Een lid wijst op de tegenstrijdigheid in deze redenering aangezien dat zij die de wijziging van artikel 15 voorstaan, ter verdediging van het budgettaire evenwicht op nationaal vlak, terzelfdertijd in artikel 6 een maatregel voorstellen die een minder inkomen op fiscaal vlak betekent.

Een lid wijst erop dat het voorstel om artikel 6 te wijzigen tot kostenvermindering zal leiden door het feit dat bepaalde ouders niet zullen overgaan tot het plaatsen van hun kinderen bij derden.

Een lid legt er de nadruk op dat er duidelijkheid dient te bestaan omtrent het bedrag dat in artikel 15 bepaald zal worden. Het lid vreest dat wat in artikel 4 toegezegd wordt op artikel 15 zal teruggenomen worden.

De Minister legt er de nadruk op dat het werkelijk wenselijk is dat in artikel 15 de bepaling zou opgenomen worden, die de Koning toelaat een maximumbedrag te bepalen, aftrekbaar per dag en per kind. Hij wijst in dat verband naar de oorspronkelijke raming wat de minder-ontvangst betreft in verband met artikel 15 en dat 1,2 miljard bedraagt; op dit ogenblik echter wordt het reeds op 1,6 miljard geschat. De Minister wijst erop dat de budgettaire kost voor de nationale Regering op twee manieren kan verhoogd worden: enerzijds, doordat de Gemeenschappen overgaan tot meer erkenningen en, anderzijds, door een verhoging van de tarieven. De Regering wenst een maximaal aftrekbaar bedrag per dag

favorable aux revenus peu élevés et qui serait plus équitable, du point de vue social, que ce qui est proposé dans le texte à l'examen. De cette manière, on répond non seulement à une préoccupation d'ordre budgétaire, mais également à une préoccupation d'ordre social.

Un membre souhaite savoir ce qui arrivera si le Gouvernement ramène à 10 francs le montant proposé; il estime que c'est au législateur lui-même de fixer un montant minimum.

Un autre membre pense, lui aussi, qu'un montant minimum offre une protection suffisante. Il propose 80 p.c. du montant minimal que les parents doivent actuellement payer.

Le Ministre rétorque, se ralliant à une objection déjà formulée précédemment, que cela pourrait aboutir à ce que le montant diffère selon la Communauté. C'est pour cette raison que le Ministre est favorable à l'inscription dans le texte de la loi d'un montant minimum absolu, en dessous duquel le Roi ne pourra descendre, et qui sera en outre indexé, comme c'est le cas pour tous les autres montants proposés dans ce projet. Pour ce qui est de l'article 110 de la Constitution, le Ministre rappelle que l'on connaît à l'heure actuelle une série d'exemples où le législateur fixe des principes tandis que le Roi les exécute. Il renvoie notamment à l'article 170 du Code des impôts sur les revenus.

Un sénateur souhaite savoir ce qu'il en est des ménages ne payant pas d'impôts. Il rappelle que des exonérations d'impôts et des faveurs fiscales ne peuvent être accordées qu'aux personnes payant des impôts. Quel sera l'avantage pour les revenus les moins élevés? La mesure n'aura les effets connus que dans la mesure où l'on paie des impôts. L'intervenant souhaite recevoir un tableau reproduisant les chiffres relatifs aux ménages ne payant pas d'impôts.

Le Ministre explique que la remarque formulée par le sénateur est valable pour toute technique d'exonération. Il estime préférable de résoudre ce problème par le biais des allocations familiales.

Un membre souhaite savoir à quelle catégorie de revenus annuels correspond le montant proposé de 157 francs par jour et par enfant.

Le Secrétaire d'Etat répond que cela dépend de deux facteurs, à savoir le revenu et le nombre d'enfants.

En conclusion, un membre déclare qu'il y aurait donc lieu d'amender l'article 6.

Les premier et troisième amendements sont retirés.

en per kind vast te stellen. Dit is gunstig voor de lagere inkomsten en is sociaal rechtvaardiger dan wat door de voorliggende tekst wordt voorgesteld. Op die manier wordt tegemoetgekomen, niet alleen aan een budgettaire bekommernis maar ook aan een sociale bekommernis.

Een lid wenst te weten wat er zal gebeuren zo de Regering het voorgestelde bedrag verlaagt tot 10 frank; hij is de mening toegedaan dat de wetgever zelf een minimumbedrag moet bepalen.

Een ander lid is eveneens de mening toegedaan dat een minimumbedrag een voldoende beveiliging biedt. Hij denkt hierbij aan 80 pct. van het bedrag dat nu minimaal moet betaald worden door de ouders.

De Minister werpt hiertegen op dat een reeds voorheen gemaakt bezwaar toch belangrijk is, namelijk dat dit tot gevolg kan hebben dat het bedrag per Gemeenschap varieert. Om die reden is de Minister voorstander van het inschrijven in de tekst van de wet van een absoluut minimum bedrag waaronder de Koning niet mag gaan en dat daarenboven, zoals alle andere bedragen voorgesteld door het ontwerp, geïndexeerd zal zijn. Wat artikel 110 van de Grondwet betreft wijst de Minister erop dat er op dit ogenblik reeds een ganse reeks voorbeelden bestaat waarbij de wetgever bepaalde principes vastlegt en de Koning ze uitvoert. Hij verwijst hierbij onder meer naar artikel 170 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Een senator wenst te weten wat er gebeurt met deze gezinnen die geen belastingen betalen. Hij wijst erop dat belastingvrijstellingen en gunsten slechts kunnen toegestaan worden wanneer men belastingen betaalt. Welk is dan het voordeel voor de laagste inkomen? De maatregel heeft slechts de gekende effecten in de mate dat men belastingen betaalt. De senator wenst de beschikking over een tabel betreffende de gezinnen die geen belastingen betalen.

De Minister verklaart dat de opmerking van de senator geldt voor elke techniek van vrijstelling. Hij is de mening toegedaan dat in deze aangelegenheid beter zou gewerkt worden langs de kinderbijslagen om.

Een lid wenst te weten met welke jaarlijkse inkomstencategorie de voorgestelde 157 frank per dag per kind correspondeert.

De Staatssecretaris wijst erop dat dit afhankelijk is van twee factoren, namelijk het inkomen en het aantal kinderen.

Tot besluit van de bespreking verklaart een lid dat er derhalve bij artikel 6 dient geamendeerd te worden.

Het eerste en het derde amendement worden ingetrokken.

L'auteur du deuxième amendement déclare que son groupe s'abstiendra; toutefois, il souligne qu'en ce qui concerne l'article 15, il souhaite la déductibilité totale à 100 p.c. Il retire son amendement à l'article 4.

L'article 4 est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

Article 5

COMMENTAIRE

Etant donné que dans la réforme, le décumul (art. 2) et le quotient conjugal (art. 4) sont axés sur les revenus professionnels, il convenait de définir le montant de ces revenus pour l'application de ces dispositions nouvelles. C'est l'objet de l'article 5 (montant brut moins les charges et les pertes professionnelles).

Dans son souci d'uniformité, la même base est retenue pour la détermination de la quote-part de l'aidant (art. 3), alors qu'antérieurement (art. 63, C.I.R.) les revenus professionnels pouvant donner lieu à l'attribution d'une quote-part s'entendaient des revenus bruts diminués uniquement des charges professionnelles.

*
* *

Le Ministre explique que l'unique objet de cet article est de fournir une précision technique au sujet de la notion de « revenus professionnels », qui figure aux articles 2, 3 et 4 du projet.

L'article 5 inchangé est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

Article 6

COMMENTAIRE

a) Minimum exonéré:

Actuellement: 110 000 francs indexés, soit 120 000 francs pour l'exercice d'imposition 1989 (article 79, C.I.R.). Montant identique pour les ménages et les isolés.

Réforme: ménages: 130 000 francs par conjoint, soit 260 000 francs; isolés: 165 000 francs.

b) Enfants à charge (par enfant il faut entendre les descendants du contribuable et de son conjoint et les enfants dont le contribuable assume la charge exclusive ou principale — article 82, § 1^{er}, 2^o, C.I.R.).

De auteur van het tweede amendement, wijst erop dat zijn fractie zich zal onthouden; hij legt er echter de nadruk op dat zij, wat artikel 15 betreft, de volledige aftrekbaarheid aan 100 pct. wenst. Hij trekt zijn amendement bij artikel 4 in.

Het artikel 4 wordt aangenomen met 13 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 5

TOELICHTING

Gegeven zijnde dat in de hervorming de decumul (art. 2) en het huwelijksquotiënt (art. 4) gebaseerd zijn op de bedrijfsinkomsten, paste het voor de toepassing van die nieuwe bepalingen het in aanmerking te nemen bedrag van die inkomsten te bepalen. Dit is het voorwerp van artikel 5 (brutobedrag min de bedrijfslasten en -verliezen).

Voor de eenvormigheid wordt dezelfde grondslag in aanmerking genomen voor de vaststelling van het aan de medehelpende echtgenoot toegekende gedeelte (art. 3), terwijl vroeger (art. 63, W.I.B.) onder bedrijfsinkomsten die konden aanleiding geven tot toekenning van een gedeelte werd verstaan de bruto-inkomsten enkel verminderd met de bedrijfslasten.

*
* *

De Minister verklaart dat dit artikel uitsluitend een technische verduidelijking betreft in verband met het begrip « bedrijfsinkomsten » dat voorkomt in de artikelen 2, 3 en 4 van het ontwerp.

Het ongewijzigde artikel 5 wordt aangenomen met 15 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 6

TOELICHTING

a) Vrijgesteld minimum:

Nu: 110 000 frank geïndexeerd, hetzij 120 000 frank voor het aanslagjaar 1989 (artikel 79, W.I.B.). Hetzelfde bedrag voor gezinnen en alleenstaanden.

Hervorming: gezinnen: 130 000 frank per echtgenoot, hetzij 260 000 frank; alleenstaanden: 165 000 frank.

b) Kinderen ten laste (onder kind moet worden verstaan de afstammelingen van de belastingplichtige en van zijn echtgenoot en de kinderen die de belastingplichtige volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft — artikel 82, § 1, 2^o, W.I.B.).

Actuellement (article 81, § 1^{er}, C.I.R.): réductions d'impôt variables suivant l'importance du revenu avec un maximum et un minimum, l'enfant handicapé étant compté pour deux.

Réforme: majoration des minima exonérés en fonction du rang de l'enfant.

Exemple: marié avec 3 enfants:

— actuellement: réduction d'impôt de 44 000 francs maximum

— réforme: majoration du minimum exonéré (130 000 francs) de 202 500 francs (35 000 + 55 000 + 112 500), soit traduit en réduction d'impôt suivant tarif fixé à l'article 7: 58 500 francs.

L'enfant handicapé est également compté pour deux; au surplus, prise en compte de l'enfant décédé au cours de la période imposable.

c) Personnes à charge autres que les enfants:

Actuellement (article 81, §§ 2 et 3, C.I.R.):

— réduction d'impôt de 4 618 francs pour:

1. Les ascendants, les frères et sœurs, les personnes tombant à charge des enfants dont ils avaient assumé la charge (article 82, 1^{er}, 3^o à 5^o, C.I.R.);

2. Les veufs et veuves ainsi que les pères et mères célibataires ayant charges de famille;

3. Les contribuables dont le conjoint n'a pas bénéficié de ressources supérieures à 60 000 francs l'année du mariage ou du décès;

— réduction d'impôt de 8 000 francs (qui s'ajoute éventuellement à la réduction de 4 618 francs); pour le contribuable handicapé et son conjoint; pour chacune des personnes visées *sub* 1 (ascendants, frères, sœurs, etc.) handicapés.

Réforme: comme pour les enfants à charge, la technique de la réduction d'impôt est remplacée par une majoration des minima exonérés. Cette majoration est fixée uniformément à 35 000 francs et s'applique aux mêmes personnes qu'actuellement; elle est doublée en cas de handicap. Elle est toutefois portée à 95 000 francs pour le conjoint décédé dont les ressources n'excédaient pas 60 000 francs. En outre, les ascendants, frères, sœurs, etc., décédés sont encore considérés comme étant à charge pour l'exercice d'imposition afférent à l'année du décès.

d) Preuve du handicap:

On se réfère sans plus à l'exposé des motifs.

Nu: (artikel 81, § 1, W.I.B.): veranderlijke belastingverminderingen volgens de omvang van het inkomen met een maximum en een minimum; het gehandicapte kind wordt voor twee gerekend.

Hervorming: verhoging van de vrijgestelde minima in functie van de rang van het kind.

Voorbeeld: gehuwde met 3 kinderen:

— nu: belastingvermindering van maximum 44 000 frank.

— hervorming: verhoging van het vrijgesteld minimum (130 000 frank) met 202 500 frank (35 000 + 55 000 + 112 500), hetzij omgezet in belastingvermindering volgens het in artikel 7 bepaalde tarief: 58 500 frank.

Het gehandicapte kind wordt eveneens voor twee gerekend; daarenboven wordt een tijdens het belastbaar tijdperk overleden kind in aanmerking genomen.

c) Personen ten laste andere dan kinderen:

Nu (artikel 81, §§ 2 en 3, W.I.B.):

— belastingvermindering van 4 618 frank voor:

1. De ascendenten, broers, zusters, personen ten laste gevallen van kinderen die zij ten laste gehad hebben (artikel 82, § 1, 3^o tot 5^o, W.I.B.);

2. De weduwnaars en weduwen alsmede de niet-gehuwde ouder met gezinslasten;

3. De belastingplichtigen van wie de echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft die meer dan 60 000 frank bedragen tijdens het jaar van huwelijk of overlijden;

— belastingvermindering van 8 000 frank (die eventueel gevoegd wordt bij de vermindering van 4 618 frank); voor de gehandicapte belastingplichtige en zijn echtgenoot; voor de gehandicapte personen als bedoeld *sub* 1 (ascendenten, broers, zusters, enz.).

Hervorming: Zoals voor de kinderen ten laste wordt de techniek van de belastingverminderingen vervangen door een verhoging van de vrijgestelde minima. Die verhoging is eenvormig vastgesteld op 35 000 frank en is van toepassing op dezelfde personen als nu; zij wordt verdubbeld in geval van handicap. Evenwel wordt zij op 95 000 frank gebracht voor de overleden echtgenoot van wie de bestaansmiddelen niet meer dan 60 000 frank bedragen. Bovendien worden de overleden ascendenten, broers, zusters, enz. nog beschouwd als ten laste voor het aanslagjaar overeenstemmend met het jaar van overlijden.

d) Bewijs van de handicap:

Er wordt verwezen naar de memorie van toelichting.

En ce qui concerne l'exemption d'impôts pour enfants à charge, un membre déclare ne pas voir de différence dans la pratique, entre le système actuel et le système proposé; dès lors, il ne comprend pas pourquoi il faut légiférer en cette matière.

En réponse à l'intervenant, le Ministre présente le tableau suivant, qui montre clairement la différence entre le système actuel et le système nouveau :

Nombre d'enfants	Réduction totale			
	Réductions d'impôt actuelles		Réductions d'impôt après la réforme dans le chef de ménage (1) (2)	Pourcentage d'augmentation par rapport à l'ancien maximum
	minimum	maximum		
1	7 200	8 000	8 750	9,4
2	16 625	19 500	22 500	15,4
3	35 800	44 000	58 500	33,0
4	71 100	90 000	109 625	21,8
5	112 400	144 000	165 875	15,2

(1) A indexer annuellement.

(2) Les montants qui ont trait au nouveau système résultent de la conversion des montants exonérés en réductions d'impôts (p. ex., pour le premier enfant: le montant exonéré de 35 000 francs donne une réduction d'impôts de 35 000 francs × 25 p.c. = 8 750 francs).

Le même intervenant souligne que la distinction qui est faite entre l'exonération pour l'isolé et pour chaque conjoint constitue indirectement un argument en faveur de la cohabitation, et ce au détriment du mariage légal.

Le Ministre déclare qu'une des raisons de maintenir cette distinction est la situation dramatique dans laquelle se trouvent les vrais isolés, en particulier ceux qui ont des enfants à charge.

Un sénateur propose l'amendement suivant :

« Au § 1^{er} de cet article :

A. Remplacer le 1^o par ce qui suit :

« 1^o de tout contribuable, isolé ou marié: 180 000 francs; »

B. Supprimer le 2^o. »

Justification

« La proposition reprise dans le projet du Gouvernement présente deux inconvénients majeurs :

— taxer des revenus inférieurs au minimex (180 000 francs/an pour un isolé);

— continuer à favoriser, même si c'est dans une moindre mesure, la cohabitation par rapport au mariage. En effet, un couple a encore un avantage financier de 17 500 francs/an à vivre non marié.

In verband met de belastingvrijstelling voor ten laste zijnde kinderen, verklaart een lid dat hij in de praktijk geen verschil ziet tussen de huidige en de voorgestelde regeling; hij begrijpt dan ook niet waarom omtrent deze aangelegenheid dient gelegifereerd te worden.

In antwoord hierop geeft de Minister volgende tabel die het onderscheid duidelijk maakt tussen de huidige en de nieuwe regeling :

Aantal kinderen	Totale vermindering			
	Huidige belastingverminderingen		Belastingverminderingen na de hervorming voor het gezins-hoofd (1) (2)	Stijgings-percentage ten opzichte van het oude maximum
	minimum	maximum		
1	7 200	8 000	8 750	9,4
2	16 625	19 500	22 500	15,4
3	35 800	44 000	58 500	33,0
4	71 100	90 000	109 625	21,8
5	112 400	144 000	165 875	15,2

(1) Jaarlijks te indexeren.

(2) De bedragen in de tabel betrekking hebbende op de nieuwe regeling spruiten voort uit de omzetting van de belastingvrije sommen in belastingverminderingen (b.v. voor het eerste kind: 35 000 frank belastingvrije som geeft 8 750 frank belastingvermindering — 35 000 frank × 25 pct. = 8 750 frank).

Hetzelfde lid wijst erop dat het onderscheid dat gemaakt wordt tussen de belastingvrijstelling voor de alleenstaande en voor iedere echtgenoot, een onrechtstreeks pleidooi inhoudt voor het samenwonen en dit ten nadele van de wettelijk gehuwden.

De Minister verklaart dat een van de redenen om dit onderscheid te behouden de dramatische situatie is waarin echte geïsoleerden zich bevinden, inzonderheid zij die kinderen ten laste hebben.

Een senator stelt het volgend amendement voor :

« In § 1 van dit artikel :

« A. Het 1^o te vervangen als volgt :

« 1^o van iedere alleenstaande of gehuwde belastingplichtige: 180 000 frank; »

B. Het 2^o te doen vervallen. »

Verantwoording

« Tegen de ontwerp-tekst kunnen twee belangrijke bezwaren worden ingebracht :

— inkomsten die onder het bestaansminimum liggen worden belast (180 000 frank/jaar voor een alleenstaande);

— het samenwonen wordt, zij het in mindere mate, verder aangemoedigd ten koste van het gehuwd zijn. Een paar haalt nog steeds een financieel voordeel van 17 500 frank per jaar wanneer het ongehuwd samenleeft.

L'amendement ci-dessus répond aux objections précitées. »

En réponse à la justification de cet amendement, le Ministre confirme qu'effectivement, le Gouvernement a l'intention de rapprocher le montant de l'exonération d'impôts de celui du revenu minimum garanti. En outre, ce sont les revenus inférieurs qui, en proportion, bénéficient le plus de l'exonération d'impôts proposée.

Un sénateur relève toutefois que la différence entre l'exonération d'impôts et le revenu minimum garanti subsiste, ce qui est contraire à la déclaration gouvernementale.

Le Ministre réplique en soulignant que si l'on tient compte des frais professionnels déductibles, etc., l'on obtient en réalité un revenu professionnel d'environ 220 000 francs.

L'amendement est rejeté par 13 voix et 3 abstentions.

Un membre constate que le dernier alinéa du § 4 instaure la rétroactivité pour l'attribution de 35 000 francs, prévue à l'alinéa 4, 2^o, du § 1^{er}, en faveur de ceux qui sont atteints d'un handicap reconnu conformément à l'article 81, § 3, 1^o, actuel du Code des impôts sur les revenus.

L'intervenant souligne que certains contribuables dont le handicap est survenu avant leur 65^e anniversaire mais n'a été reconnu qu'après celui-ci, se sont vu accorder cet avantage par la Cour de cassation; le texte en projet ne leur retirera-t-il pas ?

Le Ministre déclare qu'ils garderont cet avantage.

Le membre s'en réjouit, mais estime que cela ne figure pas littéralement dans le texte du projet.

Un commissaire dépose l'amendement suivant :

« A. Au § 1^{er}, avant-dernier alinéa, 4^o, de cet article, supprimer les mots « par décès ».

B. Compléter cet article par un § 7, libellé comme suit :

« Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, le revenu cadastral d'une habitation occupée par son propriétaire n'entre pas en compte pour la détermination du revenu imposable.

En cas d'occupation de plus d'une habitation, cette disposition est applicable à une seule habitation au choix du contribuable.

Dit amendement wil met die bezwaren afrekenen. »

In antwoord op de verantwoording van dit amendement, bevestigt de Minister dat het inderdaad de bedoeling van de Regering is dat het bedrag van de belastingvrijstelling en dit van het gewaarborgd minimuminkomen elkaar zouden benaderen. Verhoudingsgewijze genieten daarenboven de lagere inkomsten het meest van de in § 1 voorgestelde belastingvrijstelling.

Een senator wijst er echter op dat het verschil tussen de belastingvrijstelling en het gewaarborgd minimuminkomen blijft bestaan, wat in tegenspraak is met de Regeringsverklaring.

Hierop replicerend wijst de Minister erop dat, zo men rekening houdt met de aftrekbare beroepskosten enz., men in realiteit tot een beroepsinkomen van ongeveer 220 000 frank komt.

Het amendement wordt verworpen met 13 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Een lid stelt vast dat het laatste lid van § 4 een terugwerkende kracht instelt in verband met de toekenning van 35 000 frank, voorzien in het vierde lid, 2^o, van § 1, ten gunste van hen die een overeenkomstig het huidig artikel 81, § 3, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen erkende handicap hebben.

Het lid wijst erop dat bepaalde belastingplichtigen, wier handicap overkomen werd voor hun 65^e jaar doch slechts erkend na hun 65^e jaar, dit voordeel voor het Hof van Cassatie verkregen hebben; zal hun dit voordeel door de voorliggende tekst niet worden ontnomen ?

De Minister verklaart dat zij dit voordeel zullen behouden.

Het lid verheugt zich hierover doch is de mening toegedaan dat dit niet letterlijk in de tekst van het ontwerp weer te vinden is.

Een lid dient het volgend amendement in :

« A. In § 1, voorlaatste lid, 4^o, van dit artikel, te doen vervallen de woorden « door overlijden ».

B. Dit artikel aan te vullen met een § 7, luidende :

« Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing, komt het kadastraal inkomen van een woning die door de eigenaar bewoond wordt, niet in aanmerking voor de bepaling van het belastbaar inkomen.

Wanneer meer dan een woning bewoond wordt, is die bepaling van toepassing op één enkele woning, naar keuze van de belastingplichtige.

L'exonération ne vaut cependant pas pour la partie de l'habitation qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle du propriétaire ou qui est occupée par des personnes qui ne font pas partie de son ménage.

L'exonération visée au § 1^{er}, est aussi applicable au contribuable qui n'occupe pas personnellement pour des raisons professionnelles ou sociales l'habitation dont il est propriétaire. Elle ne vaut cependant pas pour la partie de cette habitation qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle du locataire ou dont celui-ci cède l'usage à un tiers.

Les dispositions des §§ 1^{er} et 2 ne sont pas applicables dans la mesure où elles ont pour effet de réduire les intérêts déductibles conformément à l'article 7 de la présente loi.

Pour l'application de la présente disposition, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire et l'usufruitier sont assimilés au propriétaire.»

Justification

« A. Si le but du projet est bien, comme l'indique son exposé des motifs, de rendre l'impôt plus social et plus équitable, on comprend mal pourquoi le texte de l'article 6 limite l'avantage fiscal qu'il accorde aux seuls contribuables isolés en raison d'un mariage dissous pour cause de décès. Nous estimons que toute personne isolée par le fait de la dissolution du mariage est digne du même respect et de la même considération fiscale, quelle que soit la cause de la cessation de la vie conjugale, et donc, en cas de divorce. Tel est le but du présent amendement, qui se justifie d'autant plus que l'article 75 C.I.R. actuel envisage déjà de manière favorable le sort fiscal des conjoints séparés de fait pour cause de procédure en divorce toujours en cours. L'amendement proposé poursuit cette logique jusqu'à son terme.

B. Déjà actuellement, le revenu cadastral d'une maison occupée par son propriétaire bénéficie d'une large exonération, de sorte que le rendement de l'impôt qui subsiste sur ce type de revenu est pratiquement négligeable (environ 150 millions).

Il est donc temps de mettre un terme à cette fiction qui consiste à assimiler à un revenu imposable le fait d'être propriétaire de sa maison d'habitation familiale. La suppression de cette fiction s'inscrit parfaitement dans le cadre des préoccupations du Gouvernement qui, selon l'exposé des motifs du projet souhaite avant tout rendre l'impôt plus favorable à la famille. Dans cette optique, exonérer totalement le revenu cadastral de l'immeuble occupé par son propriétaire s'impose comme une nécessité évidente.»

De vrijstelling geldt echter niet voor het gedeelte van de woning dat bestemd is voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de eigenaar of dat bewoond wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

De in § 1, eerste lid, bedoelde vrijstelling is eveneens van toepassing op de belastingplichtige die om sociale of beroepsredenen de woning waarvan hij eigenaar is niet zelf bewoont. Zij geldt echter niet voor het gedeelte van die woning dat bestemd is voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de huurder of waarvan het gebruik door die huurder aan een derde werd afgestaan.

De bepalingen van §§ 1 en 2 zijn niet van toepassing indien zij tot gevolg hebben dat de interesten die overeenkomstig artikel 7 van deze wet aftrekbaar zijn, verminderen.

Voor de toepassing van deze bepaling worden de bezitter, de erfpachter, de opstalhouder en de vruchtgebruiker met de eigenaar gelijkgesteld.»

Verantwoording

« A. Indien dit ontwerp de belastingen rechtvaardiger en socialer wil maken, zoals in de memorie van toelichting wordt vermeld, is het moeilijk te begrijpen waarom artikel 6 het toegekende fiscale voordeel beperkt tot de belastingplichtigen die alleenstaande zijn ingevolge de ontbinding van hun huwelijk door overlijden. Wij zijn van oordeel dat elke persoon die alleenstaande geworden is door de ontbinding van zijn huwelijk recht heeft op dezelfde achting en dezelfde fiscale behandeling, ongeacht de oorzaak van het einde van de echtverbintenis, en dus ook in geval van echtscheiding. Dit is het doel van dit amendement dat zeker gerechtvaardigd is aangezien het huidige artikel 75 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen reeds voorziet in een fiscaal gunstige behandeling van de feitelijk gescheiden echtgenoten wier echtscheidingsprocedure nog aan de gang is. Het voorgestelde amendement vervolledigt die logica.

B. Het kadastraal inkomen van een woning die door de eigenaar bewoond wordt, is al in ruime mate vrijgesteld van belasting, zodat het rendement van de overblijvende belasting op dit soort van inkomsten nagenoeg verwaarloosbaar is (ongeveer 150 miljoen).

Er moet dus een einde gemaakt worden aan de fictie waarbij het feit dat men eigenaar is van de gezinswoning wordt gelijkgesteld met een belastbaar inkomen. De afschaffing van die fictie past voortreffelijk in het kader van de doelstellingen van de Regering die, volgens de memorie van toelichting, de belasting gezinsvriendelijker wil maken. Vanuit dit oogpunt is de volledige vrijstelling van het kadastraal inkomen van de woning die door de eigenaar bewoond wordt, een voor de hand liggende noodzaak.»

En ce qui concerne la première partie de l'amendement, le Ministre déclare qu'il doit toujours s'agir dans ce cas de la dissolution du mariage (par décès, divorce ou rupture). Une simple séparation n'ouvre aucun droit à l'avantage en question. Le Ministre marque son accord sur l'amendement, qui est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

En ce qui concerne la deuxième partie de l'amendement, le Ministre déclare que le Gouvernement n'a pas l'intention de modifier la fiscalité immobilière.

La deuxième partie de l'amendement est retirée.

Le Gouvernement dépose des amendements rédigés comme suit :

« A. Dans le § 1^{er}, alinéa 2, insérer les mots « ou considéré comme handicapé conformément au § 4 » entre les mots « d'une ou plusieurs affections » et les mots « est compté pour deux. »

Justification

« Les dispositions de l'article 6, § 1^{er}, alinéa 2, du projet de loi sont basées sur la législation relative aux allocations familiales, mais sont insuffisantes.

La preuve c'est qu'il peut arriver également qu'un enfant majeur handicapé soit fiscalement à charge. Dans l'appréciation du handicap de cet enfant, il faut prendre en considération les dispositions reprises à l'article 6, § 4. »

« B. 1^o Dans le § 1^{er}, alinéa 3, remplacer les mots « à charge » par les mots « à sa charge »;

2^o Dans le § 4, dernier alinéa, remplacer les mots « de la présente loi » par les mots « du présent paragraphe. »

« C. 1^o Reprendre les alinéas 4 et 5 du § 1^{er} dans un § 1bis;

2^o Dans le § 3, remplacer les mots « Les montants visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o, et alinéa 4, 2^o » par les mots « Les montants visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o, et § 1bis, alinéa 1^{er}, 2^o »;

3^o Dans le § 4, alinéa 1^{er}, remplacer les mots « Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 4, 2^o » par les mots « Pour l'application du § 1bis, alinéa 1^{er}, 2^o »;

4^o Dans le § 4, alinéa 2, remplacer les mots « Le § 1^{er}, alinéa 4, 2^o, est également applicable » par les mots « Le § 1bis, alinéa 1^{er}, 2^o, est également applicable. »

In verband met het eerste gedeelte van het amendement verklaart de Minister dat het in dit geval steeds de ontbinding van het huwelijk moet betreffen (door overlijden, echtscheiding of verbreking). Een gewone scheiding kan het voordeel niet toekennen. De Minister gaat akkoord met het amendement dat aanvaard wordt bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Wat het tweede gedeelte van het amendement betreft, verklaart de Minister dat de Regering niet de bedoeling heeft de onroerende fiscaliteit te wijzigen.

Het tweede gedeelte van het amendement wordt ingetrokken.

De Regering dient de volgende amendementen in :

« A. In § 1, tweede lid tussen de woorden « een of meer aandoeningen », en de woorden « wordt voor twee gerekend », de woorden « of overeenkomstig § 4 als gehandicapt wordt aangemerkt » invoegen. »

Verantwoording

« Het bepaalde in artikel 6, § 1, tweede lid, van het wetsontwerp is gebaseerd op de wetgeving inzake kinderbijslag, maar is onvolledig.

Het kan immers eveneens voorkomen dat een gehandicapt — meerderjarig — kind op fiscaal gebied ten laste is. Bij de beoordeling van de handicap van een dergelijk kind, zijn het de in artikel 6, § 4, opgenomen bepalingen die in aanmerking moeten worden genomen. »

« B. 1^o In § 1, derde lid, de woorden « ten laste » vervangen door de woorden « te zijnen laste »;

2^o In § 4, laatste lid, de woorden « van deze wet » vervangen door de woorden « van deze paragraaf. »

« C. 1^o Het vierde en het vijfde lid van § 1 onderbrengen in een §1bis;

2^o In § 3, de woorden « Nadat § 2 is toegepast worden de in § 1, eerste lid, 3^o en 4^o, en vierde lid, 2^o, vermelde bedragen » vervangen door de woorden « Nadat § 2 is toegepast worden de in § 1, eerste lid, 3^o en 4^o, en in § 1bis, eerste lid, 2^o, vermelde bedragen »;

3^o In § 4, eerste lid, de woorden « Voor de toepassing van § 1, vierde lid, 2^o » vervangen door de woorden « Voor de toepassing van § 1bis, eerste lid, 2^o »;

4^o In § 4, tweede lid, de woorden « Paragraaf 1, vierde lid, 2^o, is ook van toepassing » vervangen door de woorden « Paragraaf 1bis, eerste lid, 2^o, is ook van toepassing. »

Les amendements gouvernementaux sont adoptés par 13 voix et 3 abstentions.

En réaction à l'adoption de la première partie du deuxième amendement, le Secrétaire d'Etat propose de remplacer à l'article 6, quatrième alinéa, 4^o, les mots « l'isolé » par les mots « la veuve et le veuf ».

L'auteur de l'amendement dépose ensuite un sous-amendement rédigé comme suit : remplacer les mots « l'isolé » par les mots « le conjoint isolé ».

Le Ministre souligne que l'on ne peut pas légiférer dans l'ambiguïté. Il explique que l'amendement du commissaire a été accepté parce que l'on pourrait assimiler la dissolution du mariage par le divorce à la dissolution par le décès. Cette décision était précipitée. Le 4^o vise à apporter une première aide en cas d'évènement brutal ou soudain. Comme un divorce implique une procédure de plusieurs années, on ne peut pas considérer qu'il y a dans ce cas une nécessité soudaine. C'est pourquoi le Ministre demande que le sous-amendement gouvernemental soit adopté.

L'amendement subsidiaire au sous-amendement est rejeté par 12 voix contre 3. Le sous-amendement lui-même est adopté par 12 voix contre 3.

Un membre dépose un amendement rédigé comme suit :

« Ajouter in fine, au § 1^{er}, 3^o, de cet article, les dispositions suivantes :

« Ces montants sont majorés de 27 000 francs par enfant n'ayant pas atteint l'âge de trois ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition. Ce dernier avantage ne peut être cumulé avec l'avantage défini à l'article 15. »

Justification

« Pour réaliser de manière optimale l'objectif de l'élargissement des possibilités de choix dans la vie professionnelle et familiale, il y a lieu de neutraliser fiscalement la différence résultant du choix entre le recours à une garde d'enfant rémunérée et le fait d'assurer soi-même la garde de ses enfants (et ce tant pour les parents au foyer que pour ceux qui combinent un travail à l'extérieur avec la garde de leurs enfants).

Le texte de l'amendement améliore l'équilibre entre les avantages fiscaux accordés aux familles qui confient leurs enfants à des tiers et ceux dont bénéficient les familles qui assurent elles-mêmes la garde de leurs enfants, indépendamment de la question de savoir si les deux parents travaillent ou non à l'extérieur. »

De Regeringsamendementen worden aangenomen met 13 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Als reactie op de goedkeuring van het eerste gedeelte van het tweede amendement stelt de Staatssecretaris voor om in artikel 6, vierde lid, 4^o, het woord « alleenstaande » te vervangen door de woorden « weduwe of weduwnaar ».

De auteur van het amendement dient hierop volgend subamendement in: het woord « alleenstaande » vervangen door de woorden « alleenstaande echtgenoot ».

De Minister wijst erop dat er niet mag gelegificeerd worden in de ambiguïteit. Hij verklaart dat het amendement van het lid werd aanvaard omdat men de ontbinding van het huwelijk door echtscheiding zou kunnen assimileren met de ontbinding door overlijden. Dit was een overijlde beslissing. De bedoeling van 4^o is om de eerste nood te lenigen bij een brutale of plotse gebeurtenis. Aangezien een echtscheiding een procedure van verschillende jaren veronderstelt, kan dit niet aanzien worden als een onmiddellijke en een plotse nood. Om die reden vraagt de Minister het subamendement van de Regering te stemmen.

Het subsidiair amendement op het sub-amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 3. Het sub-amendement zelf wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 3.

Een lid dient het volgende amendement in :

« Paragraaf 1, 3^o, van dit artikel aan te vullen als volgt :

« Deze bedragen worden verhoogd met 27 000 frank voor elk kind dat de leeftijd van drie jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar. Dit laatste voordeel mag niet worden gecumuleerd met het voordeel bepaald in artikel 15. »

Verantwoording

« Opdat de doelstelling van een grotere keuzevrijheid inzake beroeps- en gezinsleven optimaal zou gerealiseerd worden, dient de keuze tussen, of het betalen van een oppas, of het zelf oppassen van de kinderen (en dat zowel voor de thuisblijvende ouders als voor diegenen die hun taak buitenhuis combineren met het oppassen van de eigen kinderen), fiscaal neutraal gemaakt te worden.

De tekst van het amendement draagt bij tot het evenwicht tussen de fiscale tegemoetkomingen aan de gezinnen die hun kinderen aan derden toevertrouwen of ze zelf oppassen, en dit onafgezien het feit of beide ouders buitenhuis werken of niet. »

Le Ministre donne lecture d'un amendement à l'article 6, § 1^{er}, 3^o, déposé par plusieurs commissaires.

Cet amendement est rédigé comme suit :

« Compléter le § 1^{er}, 3^o, de cet article par un littéra f, rédigé comme suit :

« f) Pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition; un montant supplémentaire de 10 000 francs;

Cette déduction n'est pas cumulable avec la déduction prévue à l'article 15. »

Le Ministre déclare que cet amendement doit être lu en connexion avec l'amendement à l'article 15.

Le Ministre donne également lecture d'un amendement à l'article 15, qui a été déposé par les mêmes commissaires.

Cet amendement est rédigé comme suit :

« 1. A l'article 15, § 1^{er}, supprimer les mots « à concurrence de 80 p.c. »;

2. Compléter l'article 15, § 2, par un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« Les dépenses visées à l'alinéa 1^{er} sont déductibles à concurrence d'un montant par enfant et par jour de garde, déterminé par arrêté délibéré en Conseil des ministres »;

3. Compléter l'article 15 par un § 3, rédigé comme suit :

« § 3. Ce montant ne peut être inférieur à 160 francs. »

A la suite du dépôt des deux derniers amendements, l'amendement qui les précédait immédiatement est retiré.

Alors qu'il est question au § 1^{er} d'une norme de 66 p.c. à propos de la capacité physique ou psychique, le § 4 parle d'une échelle de « 9 points ». Un sénateur aimerait savoir si ces deux notions se recouvrent. Dans les deux cas, les intéressés sont comptés pour deux en matière d'exonération fiscale. Le même sénateur aimerait savoir s'il ne serait pas possible de prévoir une catégorie intermédiaire entre l'imputation simple et l'imputation double de l'exonération fiscale. Il estime qu'une ligne abrupte de partage de 66 p.c. ou de 9 points n'est pas équitable. En outre, il craint qu'en raison de cette distinction abrupte, les médecins inspecteurs n'essaient finalement d'amener le handicap à 66 p.c.

De Minister geeft lezing van een amendement voorgesteld door meerdere leden van de Commissie, wat betreft artikel 6, § 1, 3^o.

Dit amendement luidt als volgt :

« In artikel 6 aan § 1, 3^o, een f) toe te voegen, luidende :

« Een bijkomend bedrag van 10 000 frank voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar.

Deze aftrek is niet cumuleerbaar met die van artikel 15. »

De Minister verklaart dat dit amendement dient gelezen te worden in samenhang met een amendement op artikel 15.

De Minister geeft eveneens lezing van een amendement op artikel 15, dat ook voorgesteld wordt door dezelfde leden van de Commissie.

Dit amendement luidt als volgt :

« 1. In artikel 15, § 1, de woorden « voor 80 pct. » te schrappen;

2. Aan artikel 15, § 1, een tweede lid toe te voegen, luidende :

« De uitgaven bedoeld in het eerste lid zijn aftrekbaar ten belope van een bedrag dat per kind en per oppasdag wordt bepaald bij in Ministerraad overlegd besluit »

3. Aan artikel 15 een § 3 toe te voegen luidende :

« § 3. Dat bedrag mag niet lager zijn dan 160 frank. »

Tengevolge van het indienen van de twee voorgaande amendementen wordt het onmiddellijk voorgaand amendement ingetrokken.

Waar in § 1 verwezen wordt naar een 66 pct. norm in verband met lichamelijke of psychische geschiktheid, wordt in § 4 melding gemaakt van het begrip « 9 punten ». Een senator wenst te weten of beide begrippen elkaar dekken. In beide gevallen wordt betrokkene, qua belastingvrijstelling, voor twee gerekend. Dezelfde senator wenst te weten of het niet mogelijk zou zijn om tussen de enkelvoudige en de tweevoudige aanrekening van de belastingvrijstelling, een tussencategorie in te voeren. Hij meent dat de abrupte scheidingslijn van 66 pct. of van de « 9 punten » niet billijk is. Daarenboven vreest hij dat de inspecterende geneesheren, omwille van dit scherp onderscheid, uiteindelijk zullen proberen de handicap naar 66 pct. op te trekken.

Le Secrétaire d'Etat déclare que depuis la mise à exécution de la loi de 1987 relative aux allocations aux handicapés, la notion de 66 p.c. n'est plus utilisée, mais que le taux de handicap est divisé en quatre catégories. La catégorie 3 équivaut à 9 points, ce qui, en soi, correspond aux 66 p.c. précédemment utilisés.

Les deux notions doivent donc être maintenues dans la loi pour que ceux qui étaient reconnus avant 1987 et ceux qui l'ont été après 1987 puissent prétendre de manière identique au bénéfice des dispositions du projet à l'examen. Le Secrétaire d'Etat souligne que les avantages accordés par la loi de 1987 ne sont pas modifiés. Il s'oppose à l'instauration d'un régime intermédiaire entre l'exonération simple et l'exonération double: il estime que l'on doit inciter les handicapés de la première et de la deuxième catégorie à s'insérer dans la vie active. L'instauration d'un régime intermédiaire exclurait une telle incitation.

L'amendement à l'article 6, déposé par plusieurs sénateurs, est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

L'article amendé est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

Article 7

COMMENTAIRE

Le tarif d'imposition actuel est indiqué aux articles 77 et 78 du C.I.R.

Pour les revenus ne dépassant pas 750 000 francs indexés, l'impôt varie de 300 francs à 248 240 francs (exercice d'imposition 1989) suivant un barème établi par arrêté royal. Le taux maximum moyen de l'impôt frappant cette tranche de revenus est donc de 33,1 p.c.

Pour les tranches supérieures, les taux appliqués (exercice d'imposition 1989) s'échelonnent entre 46,6 p.c. et 70,8 p.c., le taux maximum moyen ne pouvant excéder 66,3 p.c.

Au terme de la réforme projetée, il n'y avait plus que 7 taux, allant de 25 p.c. à 55 p.c., ce dernier taux frappant la partie des revenus supérieure à 2 200 000 francs. Le taux maximum moyen sera donc toujours inférieur à 55 p.c.

Il est prévu aussi que le montant du revenu exempté d'impôt (art. 6) est imputé sur les tranches du tarif en commençant par la tranche la plus basse.

Exemple: un isolé salarié sans charge de famille, dont le revenu net imposable est de 300 000 francs, sera redevable d'un impôt de 37 250 francs fixé comme suit:

De Staatssecretaris verklaart dat sinds de uitvoering van de wet van 1987 i.v.m. de tegemoetkomingen aan de mindervaliden het begrip 66 pct. niet meer wordt gehanteerd, doch dat de graad van handicap opgesplitst wordt in 4 categorieën. Categorie 3 staat gelijk met 9 punten wat op zichzelf gelijk staat met de voorheen gehanteerde 66 pct..

Beide begrippen dienen derhalve in de wet behouden te worden opdat zij die erkend waren vóór 1987 en zij die erkend werden na 1987 op identieke wijze beroep zouden kunnen doen op de bepalingen van voorliggend ontwerp. De Staatssecretaris wijst erop dat de verstrekte voordelen door de wet van 1987 niet worden gewijzigd. De Staatssecretaris verzet zich tegen het invoeren van een intermediaire regeling tussen de enkelvoudige en de dubbele belastingvrijstelling: zij is de mening toegedaan dat men gehandicapten van de eerste en de tweede categorie moet stimuleren om zich in te schakelen in het arbeidsproces. Het invoeren van een intermediaire regeling zal een dergelijke stimulans teniet doen.

Het amendement ingediend door meerdere leden, wat betreft artikel 6, wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 3 onthoudingen.

Het geamendeerde artikel 6 wordt aangenomen met 13 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 7

TOELICHTING

Het huidige belastingtarief is opgenomen in de artikelen 77 en 78, W.I.B.

Voor de inkomsten die niet meer bedragen dan 750 000 frank (geïndexeerd), is de belasting vastgesteld op een cijfer gaande van 300 frank tot 248 240 frank (aanslagjaar 1989) volgens een schaal vastgesteld bij koninklijk besluit. Het gemiddelde maximumtarief voor die inkomstenschijf bedraagt dus 33,1 pct.

Voor de hogere schijven gaan de toegepaste tarieven (aanslagjaar 1989) van 46,6 pct. tot 70,8 pct. waarbij de totale belasting niet meer mag bedragen dan 66,3 pct.

De hervorming bevat nog slechts 7 tarieven, gaande van 25 pct. tot 55 pct.; dat laatste tarief slaat op het gedeelte van de inkomsten dat 2 200 000 frank overtreft. Het gemiddeld maximumtarief zal dus altijd lager zijn dan 55 pct.

Tevens is bepaald dat het vrijgesteld inkomen (artikel 6) wordt aangerekend op de tariefschijven, te beginnen met de laagste.

Voorbeeld: Een alleenstaande loontrekker, zonder gezinslasten, wiens belastbaar netto-inkomen gelijk is aan 300 000 frank, zal 37 250 frank belasting verschuldigd zijn, bepaald als volgt:

1^{re} tranche du tarif:

230 000 francs — 165 000 francs (minimum exempté) = 65 000 francs × 25 p.c. = 16 250 francs.

2^e tranche du tarif: 70 000 francs × 30 p.c. = 21 000 francs.

Total: 37 250 francs.

(pour l'exercice d'imposition 1988, il aurait payé 52 187 francs.)

*
* *

Plusieurs membres et sénateurs estiment que la réduction des taux d'imposition marginaux est insuffisante et concrétisent leur point de vue en déposant les amendements suivants:

« Remplacer cet article par ce qui suit:

« Les tranches du revenu imposable qui ne sont pas immunisées en vertu de l'article 6 de la présente loi sont imposées, après application des articles 2 et 4 de la même loi, aux taux d'imposition suivants fixés pour ces tranches:

1^o 25 p.c. pour la tranche de revenus de 1 franc à 300 000 francs;

2^o 40 p.c. pour la tranche de revenus dépassant 300 000 francs. »

Justification

« La situation internationale a connu une évolution rapide depuis la mise au point du projet rédigé par le Gouvernement précédent, qui n'a pu être traduit dans les faits en raison des événements politiques. La nécessité d'opérer sans délai un remaniement profond de la gestion de l'Etat est plus impérieuse encore qu'il y a un an.

D'une part, le surendettement de l'Etat oblige celui-ci à adapter les prélèvements fiscaux au niveau de ses dépenses. D'autre part, il est évident que l'ouverture de plus en plus large de notre économie confèrera une acuité accrue au problème de la concurrence fiscale.

Celui qui est soumis à une pression fiscale exagérée et peut bénéficier, à deux pas de chez lui, d'un régime fiscal de 20 à 50 p.c. plus favorable, n'hésitera pas à en profiter.

Si la moins-value de recettes qui en découle pour l'Etat entraîne une hausse des prélèvements, on est alors engagé dans une spirale se situant quelque part sur la partie descendante de la courbe de Laffer. Dans ce cas, tant qu'une réduction draconienne des dépenses ne permet pas de proposer au citoyen une

Eerste tariefschijf:

230 000 frank — 165 000 frank (vrijgesteld minimum) = 65 000 frank × 25 pct. = 16 250 frank.

Tweede tariefschijf: 70 000 frank × 30 pct. = 21 000 frank.

Totaal: 37 250 frank.

(voor het aanslagjaar 1988, zou hij 52 187 frank betaald hebben).

*
* *

Verschillende leden en senatoren achten de verlaging van de marginale aanslagvoeten nog ontoereikend; om aan hun inzichten uitdrukking te geven, dienen zij de volgende amendementen in:

« Dit artikel te vervangen als volgt:

« De schijven van het belastbaar inkomen die niet zijn vrijgesteld krachtens artikel 6 van deze wet worden, na toepassing van de artikelen 2 en 4 van dezelfde wet, belast tegen de hiernavolgende voor die schijven vastgestelde aanslagvoeten:

1^o 25 pct. voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 300 000 frank;

2^o 40 pct. voor de schijf boven 300 000 frank. »

Verantwoording

« Sinds de uitwerking van het door de voorgaande Regering opgestelde ontwerp, dat omwille van de politieke gebeurtenissen niet kon doorgevoerd worden, is de internationale toestand snel geëvolueerd. Meer nog dan een jaar geleden bestaat thans de noodzaak om snelle en ingrijpende wijzigingen aan te brengen in de staatshuishouding.

Enerzijds noodzaakt een oververzadigde schuldcapaciteit de Staat de fiscale heffingen aan te passen aan haar uitgavenniveau. Anderzijds is het zonneklaar dat een steeds opener economie het probleem van de fiscale concurrentie zal verscherpen.

Wie aan een overdreven taxatie wordt onderworpen, en een ander fiscaal regime naast de deur heeft dat 20 pct. tot de helft gunstiger is, zal niet aarzelen daarvan gebruik te maken.

Als de in dat geval voor de Staat « tegenvallende ontvangsten » worden vertaald in hogere heffingen, dan zit men volop in een spiraal die zich ergens langs de neerwaartse helling van de Laffercurve situeert. Zolang geen drastische vermindering van de bestedingen het minstens mogelijk maakt om een in de

fiscalité au moins supportable dans le contexte international, on ne peut écarter la perspective de l'une ou l'autre forme de cessation de paiement dans le chef des pouvoirs publics.

En politique, une réduction volontariste des dépenses constitue toutefois un objectif contre nature. Le seul mécanisme permettant de maintenir les dépenses dans des limites raisonnables est celui qui consiste à « fermer le robinet ». Le passé récent montre en effet que si l'on décrète qu'on ne peut en aucun cas dépenser plus qu'un montant fixé, les gestionnaires du pays et la population peuvent s'accommoder d'une emprise beaucoup plus restreinte des pouvoirs publics. Il convient dès lors d'accorder la priorité absolue à la réduction de la fiscalité à un niveau réaliste par rapport à l'environnement international. Il est évident que ce niveau ne peut être plus élevé que le niveau actuel et qu'en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, il doit être nettement moins élevé.

Si l'on considère les principales tendances qui se sont dégagées ces derniers temps dans les pays voisins, on constate en effet ce qui suit :

Aux Etats-Unis, la fiscalité a subi une réforme radicale qui a débouché sur un système ne comportant plus qu'un nombre réduit de taux d'imposition. Il va de soi que tous les régimes fiscaux seront toujours comparés au régime américain lorsqu'il s'agira de déterminer leur compétitivité.

En Grande-Bretagne, où le régime fiscal applicable aux sociétés est d'ores et déjà particulièrement favorable, on met cette année la touche finale, en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, à un système fiscal simple et à taux réduits qui retient les taux de 25 et de 40 p.c.

En France, l'impôt des personnes physiques ne représente que 5,8 p.c. du P.I.B., tandis qu'en Belgique, il ne représente pas moins de 16 p.c. de celui-ci. Si la pression fiscale totale est à peu près comparable à la nôtre, c'est non seulement parce que les impôts indirects et l'impôt sur la fortune sont légèrement plus élevés, mais surtout parce que les prélèvements de sécurité sociale sont supérieurs de 4 p.c. par rapport au P.I.B., ce qui permet d'équilibrer le budget de la sécurité sociale. Il convient d'observer en l'occurrence que la structure de l'impôt revêt au moins autant d'importance à nos yeux que son niveau global. Les très nombreuses possibilités de déduction fiscale ont du reste pour effet de limiter considérablement la progressivité de l'impôt des personnes physiques. Il faut néanmoins observer qu'un tel système fiscal n'est pas nécessairement le plus approprié en termes de motivation, même s'il peut s'avérer finalement très supportable. L'impôt payé dépend en effet dans une large mesure des dépenses (et des possibilités de déduction fiscale qui y sont liées) tandis que les revenus marginaux supplémentaires sont assez lourdement imposés.

internationale context houdbare fiscaliteit aan de burger voor te stellen, is het perspectief van een of andere vorm van staking van betaling door de overheid niet te ontlopen.

Een voluntaristische uitgavenreductie is in het politiek bedrijf echter een tegennatuurlijk streven. Het enige realiseerbare mechanisme om de uitgaven binnen redelijke perken te houden is via de geldkraan. De recente ervaring leert immers dat, indien men stelt dat er hoe dan ook niet meer geld kan besteed worden dan een vooropgesteld bedrag, blijkt dat het beleid en de bevolking het wel degelijk met heel wat minder overheidsbeslag kunnen rooien. Absolute prioriteit moet dan ook gegeven worden aan het terugdringen van de fiscaliteit tot een in internationale context realistisch niveau. Het is duidelijk dat dit zeker niet hoger is dan het niveau dat nu bestaat, en wat de personenbelasting betreft, moet het alleszins een stuk lager uitvallen.

Een overzicht van de voornaamste recente tendenzen in de ons omringende landen leert immers het volgende :

In de Verenigde Staten is de fiscaliteit radicaal hervormd tot een stelsel met een beperkt aantal aanslagvoeten. Het is evident dat alle fiscale regimes steeds aan dit ene zullen gespiegeld worden wanneer men hun concurrentiekracht wil bepalen.

In Groot-Brittannië, waar het fiscaal regime van de vennootschappen reeds bijzonder gunstig was, wordt dit jaar in de personenbelasting de finale stap gezet naar een eenvoudig en laag getarifeerd fiscaal systeem, dat de voeten van 25 en 40 pct. herneemt.

In Frankrijk bedraagt de druk van de personenbelasting slechts 5,8 pct. van het B.B.P., terwijl dit in België niet minder dan 16 pct. bedraagt. Het feit dat de totale fiscale druk ongeveer met de onze vergelijkbaar is, ligt aan het feit dat naast een iets hogere indirecte en vermogensbelasting, vooral de sociale zekerheidsheffingen 4 pct. van het B.B.P. hoger liggen. Hierdoor is de sociale zekerheid in evenwicht. Hier is het belangrijk op te merken dat de structuur van de belasting een minstens even belangrijk aandachtspunt is als de globale hoogte ervan. De progressiviteit van de personenbelasting wordt overigens sterk afgezwakt door de bijzonder ruime aftrekmogelijkheden. Nochtans moet gesteld worden dat een dergelijk fiscaal systeem, hoewel het in de slotsom erg draaglijk kan uitvallen niet noodzakelijk het meest geschikt is vanuit het oogpunt van de motivatie. De betaalde belasting is immers in hoge mate afhankelijk van het bestedingspatroon (en de daaraan verbonden aftrekmogelijkheden), terwijl het marginale meerverdienen zonder meer toch relatief zuwaar wordt wegbelast.

Le système fiscal des Pays-Bas a comme particularité que les cotisations de sécurité sociale font partie des prélèvements fiscaux dont elles représentent les tranches inférieures. Cela correspond à un régime de cotisations plafonnées que l'on pourrait qualifier de « régressif ». Mais il ne l'est qu'en apparence, puisque l'autre partie « purement fiscale » du prélèvement, prise isolément, présente une progressivité extraordinairement forte. La progressivité qui résulte de la combinaison des deux volets peut donc être qualifiée de raisonnable. La fiscalisation des cotisations de sécurité sociale a cependant une incidence importante dans la mesure où le taux marginal de 69 p.c. appliqué au-delà de 120 000 florins (environ 2 000 000 de francs) doit être comparé au total des prélèvements fiscaux et parafiscaux dans notre pays, qui, selon des études de Fabrimetal, peut atteindre, marginalement par rapport au coût salarial, plus de 85 p.c. pour les revenus supérieurs.

L'Allemagne poursuit, depuis 1986, l'exécution d'une réforme axée sur l'amélioration de la progressivité et sur la réduction des taux d'imposition à tous les niveaux et en particulier sur les revenus moyens. Il faut signaler par ailleurs que la pression fiscale et parafiscale en Allemagne représente 10 p.c. du P.N.B. de moins que chez nous et que le déficit n'y est que de 2 p.c. contre 8 p.c. dans notre pays, ce qui équivaldrait, dans le contexte belge, à 500 milliards de francs d'impôts en moins et à un déficit inférieur de 300 milliards de francs. Par solde, les dépenses publiques y sont donc inférieures de 800 milliards de francs.

On peut difficilement dire que le système de sécurité sociale existant en Allemagne est insuffisamment développé. La pression fiscale ne peut évidemment être limitée comme elle l'est en Allemagne que si l'ingérence de l'Etat et les dépenses publiques sont réduites de façon draconienne.

On peut dire, en résumé, que, pour rester dans les normes de référence européennes, il faut mettre en place un système qui intègre le niveau d'emprise de l'Etat observé en Allemagne, les taux marginaux appliqués en Angleterre, la dette publique française et le système néerlandais d'incorporation des cotisations de sécurité sociale à la fiscalité. Si l'on veut procéder à une réforme ambitieuse de la fiscalité, conçue en fonction du long terme, il faut en effet s'efforcer de parvenir à la situation la plus saine pour chacun des divers aspects.

Le présent amendement fixe le tarif d'imposition et les tranches de revenu qui seront d'application lors de la phase définitive de la réforme.

Lorsque cette phase sera atteinte, le tarif d'imposition ne comprendra plus que deux taux d'imposition, à savoir 25 p.c. et 40 p.c.

Nederland heeft de eigenheid dat de sociale zekerheid deel uitmaakt van de fiscale heffingen en er in feite de laagste trappen van uitmaakt. Dit komt overeen met een geplafonneerd bijdragensysteem dat « regressief » kan worden genoemd. Dit is echter slechts ogenschijnlijk het geval, omdat het resterende « zuiver fiscale » gedeelte van de heffing, afzonderlijk bekeken, een ongehoord sterke progressiviteit vertoont. Het is dus in feite zo dat de som van beide tot een redelijk « progressieve » structuur leidt. Nochtans heeft het opnemen van de sociale zekerheidsbijdragen in de fiscaliteit een belangrijk effect, namelijk dat de marginale heffing van bijvoorbeeld 69 pct. boven de 120 000 gulden (circa 2 000 000 frank), dient vergeleken te worden met het totaal van de fiscale en parafiscale heffingen bij ons, die marginaal ten opzichte van de loonkost bij hogere inkomens volgens Fabrimetalonderzoeken tot ruim 85 pct. kan oplopen.

In Duitsland is vanaf 1986 een hervorming ingezet, die vooral tot doel heeft de progressiviteit geleidelijker te maken. Tevens wordt een belastingverlaging op alle niveaus, en vooral voor de middelgrote inkomens gerealiseerd. Overigens moet opgemerkt worden dat de fiscale en parafiscale druk in Duitsland ongeveer 10 B.N.P. procenten lager ligt dan bij ons, en dat het tekort er slechts 2 pct. bedraagt, tegenover 8 bij ons. In Belgische bedragen omgerekend zou dit 500 miljard frank minder belastingen en 300 miljard frank minder tekort betekenen. Per saldo liggen de overheidsuitgaven er dus 800 miljard frank lager.

Men kan moeilijk zeggen dat Duitsland inzake sociale voorzieningen onvoldoende ontwikkeld is. Het bereiken van een beperkte fiscale druk zoals in Duitsland is uiteraard slechts mogelijk indien ook de overheidsinmenging en overheidsuitgaven krachtig worden teruggeschroefd.

Samengevat moet men stellen dat, om binnen Europese referentienormen te blijven, wij naar een fiscaal systeem moeten met een Duits overheidsbeslag, Engelse marginale voeten, en Franse staats-schuld, en het Nederlandse regime voor het opnemen van de sociale zekerheidsbijdragen in de fiscaliteit. Een ambitieuze lange termijnoriëntatie van de fiscaliteit vereist inderdaad dat men zich oriënteert naar de meest gezonde situatie voor de diverse deelaspecten.

Dit amendement bepaalt het belastingtarief en de inkomstenschijven in de definitieve fase van de hervorming.

In die eindfase zal het belastingtarief nog slechts twee aanslagvoeten bevatten, namelijk 25 pct. en 40 pct.

Pour des raisons budgétaires, ce tarif d'imposition définitif ne sera appliqué qu'à partir de l'exercice d'imposition 1993. D'ici là, il est prévu d'appliquer un tarif comprenant sept taux (de 25 à 57,5 p.c.) pour l'exercice 1990, un tarif comprenant cinq taux (de 25 à 52,5 p.c.) pour l'exercice 1991 et un tarif comprenant trois taux (25 p.c., 40 p.c. et 48 p.c.) pour l'exercice 1992.»

Un membre préconise lui aussi d'abaisser les taux d'imposition et de limiter le nombre de ceux-ci, mais il s'oppose à l'étalement d'une telle réforme sur plusieurs années.

Il dépose le deuxième amendement suivant :

« Modifier le § 1^{er} de cet article comme suit :

« § 1^{er} : l'impôt est fixé à :

— 25 p.c. pour la première tranche de revenus de 300 000 francs;

— 40 p.c. pour la tranche de 300 000 francs à 1 000 000 de francs;

— 50 p.c. pour la tranche de revenus supérieurs à 1 000 000 de francs. »

Justification

« Les axes principaux d'une véritable réforme fiscale doivent être la réduction du nombre des taux d'imposition et la diminution de ces taux.

A cet égard, le projet est loin d'être satisfaisant.

Le professeur Tiberghien, éminent fiscaliste, en pense ceci : « on ne touche pratiquement pas au taux de l'impôt, mais on modifie la base imposable, notamment par la réduction de certaines charges déductibles. On peut, dès lors, dire que l'on n'augmente pas le taux de l'impôt. Mais, l'on n'est pas loin de l'escroquerie... ».

Notre amendement s'en écarte bien davantage en ne retenant plus que trois taux d'imposition applicables à des tranches de revenus plus larges, seuls susceptibles de faire perdre à notre pays sa peu enviable 4^e place au palmarès des pays européens de l'O.C.D.E. les plus taxés. »

Subsidiairement

« Modifier le § 1^{er} de cet article comme suit :

« § 1^{er}. L'impôt est fixé à :

— 25 p.c. pour la première tranche de revenus de 300 000 francs;

— 40 p.c. pour la tranche de 300 000 à 1 000 000 de francs;

Uit oogpunt van budgettaire haalbaarheid wordt de toepassing van dit definitief belastingtarief pas ingevoerd vanaf het aanslagjaar 1993. In afwachting daarvan wordt voor het aanslagjaar 1990 een tarief voorgesteld met zeven aanslagvoeten (van 25 pct. tot 57,5 pct.), voor het aanslagjaar 1991 een tarief met vijf aanslagvoeten (van 25 pct. tot 52,5 pct.) en voor de aanslagjaren 1992 een tarief met drie aanslagvoeten (25 pct., 40 pct. en 48 pct.).»

Een lid is eveneens voorstander van de verlaging van de belastingvoeten en van het invoeren van een beperkt aantal barema's doch is tegenstander van een spreiding over meerdere jaren van een dergelijke hervorming.

Hij dient het volgende, tweede amendement in :

« Paragraaf 1 van dit artikel te wijzigen als volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

— 25 pct. voor de eerste inkomstenschijf van 300 000 frank;

— 40 pct. voor de schijf van 300 000 frank tot 1 000 000 frank;

— 50 pct. voor de inkomstenschijf boven 1 000 000 frank. »

Verantwoording

« De krachtlijnen van een ware belastinghervorming moeten bestaan in een vermindering van het aantal aanslagvoeten en een verlaging ervan.

In dat opzicht gaat het ontwerp niet ver genoeg.

Een eminent fiscalist als professor Tiberghien is van oordeel dat aan de aanslagvoeten om zo te zeggen niet wordt geraakt, doch dat de grondslag wordt gewijzigd, onder meer door bepaalde aftrek-bare lasten te verlagen. Zo kan worden beweerd dat de aanslagvoeten niet worden opgetrokken, doch dat heeft veel weg van volksverlakkerij... ».

Met ons amendement slaan wij veeleer de andere richting in: wij stellen slechts drie aanslagvoeten voor die toepasbaar zijn op ruimere inkomstenschijven. Alleen op die manier kan ons land de weinig benijdenswaardige vierde plaats verlaten die het nu bekleedt op de « erelijst » van de Europese landen (leden van de O.E.S.O.) met de zwaarste belastingdruk. »

Subsidiair

« Paragraaf 1 van dit artikel te wijzigen als volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

— 25 pct. voor de eerste inkomstenschijf van 300 000 frank;

— 40 pct. voor de schijf van 300 000 frank tot 1 000 000 frank;

— 50 p.c. pour la tranche de 1 000 000 à 2 500 000 francs;

— 55 p.c. pour la tranche de revenus supérieure à 2 500 000 francs. »

« Compléter cet article par un § 3, libellé comme suit :

« § 3. En aucun cas, l'impôt total ne peut dépasser 50 p.c. du revenu imposable. »

Justification

« Il est — malheureusement — devenu banal de dire et de répéter que le poids de la fiscalité belge a atteint les limites du supportable. Rappelons simplement que notre pays occupe, à cet égard, une peu enviable quatrième place parmi les pays européens. Pour le professeur Tiberghien, fiscaliste éminent : « On ne touche pratiquement pas au taux de l'impôt, mais on modifie la base imposable, notamment par la réduction de certaines charges déductibles. On peut dès lors dire que l'on n'augmente pas le taux de l'impôt. Mais, l'on n'est pas loin de l'escroquerie... »

La façon la plus adéquate d'éviter cette escroquerie est de prévoir la fixation légale d'un taux moyen maximum d'imposition, ce que le présent projet n'a pas cru bon devoir envisager. Tel est donc le but du présent amendement qui procède en outre à un réaménagement plus équitable des taux et des tranches d'imposition. »

Un sénateur propose l'amendement suivant :

« Supprimer le § 1^{er} de cet article. »

Justification

« Rien ne justifie aujourd'hui une nouvelle réduction des taux marginaux de taxation, ni les comparaisons avec des pays réputés sur le plan du dynamisme économique (Japon) et/ou social (pays scandinaves), ni le respect le plus élémentaire de l'équité fiscale.

Il faut signaler à cet égard que l'instauration du décumul intégral entraîne, à elle seule, un avantage important en faveur des revenus les plus élevés. »

Un membre demande si le Ministre pourrait faire distribuer un tableau reproduisant les taux d'imposition marginaux en vigueur dans les pays voisins.

A cet égard, un sénateur déclare qu'une telle comparaison ne peut se limiter à l'impôt des personnes physiques, mais devrait donner un aperçu global et, par conséquent, comprendre également l'impôt des sociétés.

— 50 pct. voor de schijf van 1 000 000 frank tot 2 500 000 frank. »

— 55 pct. voor de inkomstenschijf boven 2 500 000 frank.

« Dit artikel aan te vullen met een § 3, luidende :

« § 3. In geen geval mag de totale belasting hoger zijn dan 50 pct. van het belastbaar inkomen. »

Verantwoording

« Het is jammer genoeg een gemeenplaats geworden te beweren en te herhalen dat de belastingdruk in België de grenzen van het draaglijke heeft bereikt. Laten wij hier volstaan met erop te wijzen dat ons land op dat vlak een weinig benijdenswaardige vierde plaats bekleedt onder de Europese landen. Een eminent fiscalist als professor Tiberghien zegt hierover dat aan de aanslagvoeten om zo te zeggen niet wordt geraakt, doch dat de grondslag wordt gewijzigd, onder meer door bepaalde aftrekbare lasten te verlagen. Zo kan worden beweerd dat de aanslagvoeten niet worden opgetrokken, doch dat heeft veel weg van volksverlakkerij... »

De beste manier om dat te vermijden bestaat erin bij wet een maximale gemiddelde aanslagvoet te bepalen, doch dat is in het ontwerp niet gebeurd. Dat doet dit amendement wel en bovendien voert het een billijker verdeling van aanslagvoeten en van belastingsschijven in. »

Een senator stelt het volgend amendement voor :

« Paragraaf 1 van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Een nieuwe vermindering van de marginale belastingaanslag valt geenszins te verantwoorden. Vergelijkingen met landen met grote economische (Japan) en/of sociale (Scandinavische landen) slagkracht houden geen steek, en het zou een aanfluiting zijn van de meest elementaire fiscale rechtvaardigheid.

In dat verband zij opgemerkt dat de invoering van de integrale decumulatie op zichzelf al een aanzienlijk voordeel is voor de hoogste inkomens. »

Een lid vraagt dat de Minister een tabel zou ter beschikking stellen met de in onze buurlanden geldende marginale belastingvoeten.

Hierop verklaart een senator dat een dergelijke vergelijking zich niet mag beperken tot de personenbelasting doch dient globaal te zijn en derhalve o.m. de vennootschapsbelasting dient te omvatten.

Le dernier amendement est rejeté à l'unanimité des 18 membres présents.

Le premier amendement est rejeté par 13 voix contre 1 et 3 abstentions.

Le deuxième amendement ainsi que l'amendement subsidiaire sont rejetés par 13 voix contre 5.

L'article 7 inchangé est adopté à l'unanimité des 19 membres présents.

Article 8

COMMENTAIRE

Seuls sont indexés actuellement (article 80bis, C.I.R.) les barèmes d'imposition I.P.P. et I.N.R./P.Ph. (taux et tranches de revenus), le montant du minimum imposable et les plafonds à respecter pour le décumul et le fractionnement. Les réductions d'impôt entre autres ne sont donc pas adaptées.

A l'avenir, tous les montants exprimés en francs seront indexés, donc y compris les tranches de revenu exemptées pour enfants et autres personnes à charge (article 6), à l'exception toutefois de l'abattement pour maison d'habitation (article 10, C.I.R.) qui est imputable sur le revenu cadastral, lequel n'est pas lié à l'index. Cet abattement ne sera dès lors adapté qu'à l'occasion de chaque péréquation cadastrale.

Pas plus qu'à l'heure actuelle, l'impôt des sociétés (Titre III, C.I.R.) n'est visé et les tranches de revenu soumises à un taux d'impôt des sociétés réduit restent dès lors désindexées.

*
* *

Le Secrétaire d'Etat explique que le projet confirme en fait l'extension de l'indexation instaurée par la loi de 1985. Dorénavant, le Code des impôts sur les revenus prévoira que tout montant exprimé en francs sera indexé automatiquement.

Un membre dit se réjouir des explications du Secrétaire d'Etat. Le principe de l'indexation automatique n'est en effet pas inscrit explicitement dans le texte.

Pour prévenir tout malentendu, il faudrait mentionner chaque année, au mois de janvier, au *Moniteur belge*, les modalités de calcul de l'indice applicable aux montants en question. Le Secrétaire d'Etat déclare qu'une telle publication pour information des citoyens doit assurément être possible.

Het laatste amendement wordt verworpen bij eenparigheid van de 18 aanwezige leden.

Het eerste amendement wordt verworpen met 13 stemmen tegen 1 stem bij 3 onthoudingen.

Het tweede amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen alsmede het subsidiair amendement.

Het ongewijzigde artikel 7 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 19 aanwezige leden.

Artikel 8

TOELICHTING

Thans (artikel 80bis, W.I.B.) worden slechts de belastingbarema's van de P.B. en de B.N.V./nat. pers. (tarieven en inkomstenschijven), het bedrag van het belastbaar minimum en de grenzen van de decumul en de splitsing geïndexeerd. Inzonderheid de belastingverminderingen worden dus niet aangepast.

In de toekomst zullen alle in frank luidende bedragen worden geïndexeerd, dus met inbegrip van de vrijgestelde inkomstenschijven voor kinderen en andere personen ten laste (artikel 6), met uitzondering evenwel van de aftrek voor woonhuis (artikel 10, W.I.B.) die wordt toegepast op het kadastraal inkomen dat niet gebonden is aan de index. Die aftrek zal dus slechts worden aangepast ter gelegenheid van elke kadastrale perekwatie.

Zoals nu is de vennootschapsbelasting (Titel III, W.I.B.) niet bedoeld en zullen de inkomstenschijven die aanleiding geven tot de toepassing van een verminderd tarief van de vennootschapsbelasting niet worden geïndexeerd.

*
* *

De Staatssecretaris verklaart dat het ontwerp in feite een bevestiging en een uitbreiding inhoudt van de indexering die bij wet van 1985 werd ingevoerd. Voortaan zal elk bedrag dat in frank is uitgedrukt in het Wetboek van inkomstenbelastingen automatisch worden geïndexeerd.

Een lid verklaart verheugd te zijn over de uitleg van de Staatssecretaris. Het is immers zo dat het automatisme van de indexering niet expliciet in de tekst staat vermeld.

Om ieder misverstand te verwijderen zou ieder jaar in de maand januari de berekeningswijze van het indexcijfer dat van toepassing zal zijn op de in deze vermelde bedragen in het *Belgische Staatsblad* opgenomen moeten worden. De Staatssecretaris verklaart dat zulke publikatie met de bedoeling de burgers te informeren, zeker mogelijk moet zijn.

Un autre intervenant estime que l'article en question est très dangereux. Il est tout à fait impossible de respecter, dans le cadre du budget de l'Etat, le principe de l'indexation permanente, étant donné que la majeure partie des dépenses de l'Etat sont consacrées au paiement des traitements et des salaires. A la suite de cette indexation, le déficit budgétaire augmentera à vue d'œil, de sorte que de nouvelles mesures d'économie s'imposeront très vite.

Un intervenant déclare que l'indexation a également lieu dans d'autres pays.

Un membre estime qu'il est tout à fait normal de prévoir une indexation générale dans la mesure où l'on peut supposer que le Gouvernement a bel et bien tenu compte des implications de cet élément lors de l'élaboration de son projet.

Le premier intervenant se demande ce qui pourrait se passer au cas où l'on sombrerait à nouveau dans une période d'inflation galopante.

Le Secrétaire d'Etat souligne que le but de l'article en discussion est précisément d'éviter que la progressivité de l'impôt ne joue sur la partie du revenu qui correspond à la correction pour cause d'inflation.

Un membre estime que la loi en projet devra inciter le Gouvernement à juguler l'inflation.

Un membre dépose un amendement tendant à supprimer le § 3 de cet article.

Il déclare que la mesure prévue dans le projet va à l'encontre du principe général des indexations. Elle doit être supprimée afin que l'indexation puisse s'appliquer pleinement.

Le Secrétaire d'Etat répond que les montants visés dans ce paragraphe sont liés à la péréquation et subiront un ajustement lorsqu'une modification interviendra à ce niveau.

Il ne faut pas non plus perdre de vue que les montants mentionnés au § 3 sont liés aux revenus cadastraux qui ne sont pas indexés.

Un membre fait remarquer qu'il peut y avoir des circonstances dans lesquelles l'indexation serait néanmoins justifiée. C'est le cas pour une construction nouvelle ou des travaux de rénovation réalisés entre deux péréquations.

Le Secrétaire d'Etat fait remarquer qu'en pareil cas, il ne peut y avoir de problèmes, puisque les revenus cadastraux se réfèrent toujours aux valeurs locatives de 1975.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4.

L'ensemble de l'article 8 est adopté à l'unanimité des 12 membres présents.

Een ander lid geeft als zijn mening te kennen dat men hier met een zeer gevaarlijk artikel te maken heeft. Binnen de Rijksbegroting is het totaal onhoudbaar voortdurend tot indexering over te gaan, vermits het grootste deel van de staatsuitgaven bestaan uit wedden en lonen. Hierdoor zal het begrotingsdeficit zienderogen toenemen, zodat zich zeer vlug andere besparingsmaatregelen zullen opdringen.

Volgens een intervenant wordt indexering ook in andere landen toegepast.

Iemand acht het volkomen normaal dat de indexering over de ganse lijn wordt toegepast, vermits men mag veronderstellen dat de Regering met dit element terdege heeft rekening gehouden bij het opstellen van dit ontwerp.

De eerste intervenant vraagt zich af wat er zal gebeuren indien men opnieuw in een galopperende inflatie zou terechtkomen.

De Staatssecretaris onderstreept dat het de bedoeling van het terzake besproken artikel van het ontwerp juist is te voorkomen dat de progressiviteit van de belasting zou spelen op dat deel van het inkomen dat overeenstemt met de inflatiecorrectie.

Een lid geeft als zijn mening te kennen dat het ontwerp voor de Regering een aansporing moet zijn om de inflatie in de hand te houden.

Een lid dient een amendement in dat luidt als volgt: « § 3 van dit artikel te doen vervallen. »

Hij verklaart dat de in het ontwerp voorziene maatregel ingaat tegen het algemene principe van de indexeringen. Het dient geschrapt te worden zodat de indexering volle toepassing kan vinden.

De Staatssecretaris antwoordt dat de in deze paragraaf beoogde bedragen verbonden zijn met de perekwatie en op het ogenblik van een wijziging daarin, een aanpassing zullen ondergaan.

Men verliese ook niet uit het oog dat de bedragen vermeld in § 3 verbonden zijn met de kadastrale inkomens die niet geïndexeerd worden.

Een lid laat opmerken dat er zich omstandigheden kunnen voordoen waarin de indexering desalniettemin verantwoord zou zijn. Dit is het geval bij nieuwbouw of vernieuwbouw tussen twee perekwaties.

De Staatssecretaris laat opmerken dat in zo een situatie er geen probleem kan bestaan vermits de kadastrale inkomens steeds refereren naar de huurwaarden van 1975.

Het amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 4.

Artikel 8 in zijn geheel wordt aangenomen bij éénparigheid van de 12 aanwezige leden.

Article 9

COMMENTAIRE

Actuellement, les intérêts de dettes contractées en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier ou mobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus nets (article 71, § 1^{er}, 2^o, C.I.R.).

Un contribuable débiteur d'intérêts peut donc déclarer ses revenus mobiliers jusqu'à concurrence des intérêts payés pour obtenir l'imputation sur l'I.P.P. du précompte mobilier et du crédit d'impôt, le précompte mobilier étant au surplus remboursable. Il est très difficile de contester qu'une dette quelconque (l'achat d'une voiture à tempérament par exemple) n'a pas été contractée pour éviter la réalisation de biens mobiliers. Dans la pratique, l'on ne peut donc pratiquement pas éviter les abus.

De la lecture conjointe des articles 9 et 26, § 1^{er}, il résulte que, dorénavant, les intérêts ne seront plus déductibles que des seuls revenus immobiliers et à la condition que ces intérêts se rapportent uniquement à des dettes contractées directement pour acquérir ou conserver de tels biens. Dans la pratique, le débiteur de tels intérêts bénéficiera donc toujours de l'imputation sur l'I.P.P. d'une somme égale à 12,5 p.c. de la quotité de l'ensemble des revenus cadastraux couverte par les intérêts (art. 188, C.I.R.), mais pour cela il faut qu'existe un lien direct entre l'emprunt et l'acquisition (ou l'amélioration) ou la conservation des biens immobiliers.

*
* *

Plusieurs commissaires déposent des amendements à cet article.

1. Un premier amendement est libellé comme suit :

« Supprimer cet article. »

Justification

« Il n'y a pas lieu de modifier le système actuel des intérêts contractés en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier. »

Le texte projeté, qui n'autorise plus la déduction que sur les seuls revenus de biens immobiliers, constitue une augmentation de la fiscalité contraire au but poursuivi par le projet. »

Artikel 9

TOELICHTING

Thans zijn de interesten van schulden aangegaan om onroerende of roerende inkomsten te verkrijgen of te behouden aftrekbaar van het totaal belastbaar netto-inkomen (artikel 71, § 1, 2^o, W.I.B.).

Een belastingplichtige die interesten verschuldigd is, kan dus zijn roerende inkomsten aangeven ten belope van de betaalde interesten om de verrekening van de roerende voorheffing en het belastingkrediet met de personenbelasting te bekomen, waarbij de roerende voorheffing daarenboven terugbetaalbaar is. Het is zeer moeilijk te betwisten dat een welkdanige schuld (bijvoorbeeld de aankoop van een personenwagen op afbetaling) niet werd aangegaan om te vermijden dat roerende goederen zouden moeten vervreemd worden. Praktisch kunnen misbruiken ter zake niet worden vermeden.

Uit de samenlezing van de artikelen 9 en 26, § 1, volgt dat voortaan de interesten nog enkel aftrekbaar zijn van de onroerende inkomsten en dit op voorwaarde dat die interesten alleen betrekking hebben op schulden rechtstreeks aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden. In de praktijk zal de schuldenaar van dergelijke interesten dus altijd genieten van de verrekening met de personenbelasting van een bedrag gelijk aan 12,5 pct. van het gedeelte van het totale kadastrale inkomen dat gedekt is door de interesten (artikel 188, W.I.B.), maar ter zake is vereist dat er een rechtstreeks verband bestaat tussen de schuld en de verkrijging (of verbetering) of het behoud van de onroerende goederen.

*
* *

Op dit artikel worden verschillende amendementen ingediend.

1. Eerste amendement :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« De bestaande regeling inzake de interesten van schulden aangegaan om inkomsten uit onroerende goederen te verkrijgen of te behouden, hoeft niet gewijzigd te worden. »

De ontwerp-tekst, die de aftrek wil beperken tot inkomsten uit onroerende goederen, leidt tot een verhoging van de belastingen en doorkruist dus het gestelde doel. »

« Subsidiairement, il est proposé ceci :

« Supprimer dans le texte de cet article le mot « directement. »

Justification

« L'exposé des motifs du projet ne permet pas de comprendre clairement la restriction que recouvre le terme « directement ». A défaut d'être appuyé par des exemples significatifs, le but exact poursuivi par le Gouvernement apparaît nébuleux. Il semble donc souhaitable de supprimer le terme « directement ». Le maintien de cet adverbe ne peut qu'engendrer des difficultés d'interprétation et susciter nombre de controverses à l'occasion des contrôles qui seront effectués en vue de vérifier le lien « direct » entre la dette dont la dépense est revendiquée comme déductible et le revenu immobilier imposable. »

2. Un deuxième amendement est libellé comme suit :

« Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 9. § 1^{er}. Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, le revenu cadastral des habitations occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier n'est pas pris en compte pour la détermination du revenu imposable. »

Cette exonération n'est toutefois pas accordée pour la partie de l'habitation qui est affectée par le propriétaire à l'exercice de son activité professionnelle ou qui est occupée par des personnes qui ne font pas partie de son ménage.

§ 2. L'exonération visée au § 1^{er}, premier alinéa, est également accordée au propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier qui n'occupe pas personnellement l'habitation pour des raisons professionnelles ou sociales.

§ 3. Les dispositions des §§ 1^{er} et 2 ne sont pas d'application dans la mesure où elles entraînent une diminution des intérêts déductibles en vertu de l'article 9 de la présente loi. »

Justification

« L'article 9 de la présente proposition immunise la totalité du revenu des habitations (habitation propre, seconde résidence) occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier. Cette immunité est également accordée pour l'habitation du contribuable qui, pour des raisons professionnelles ou sociales, n'occupe pas le bien personnellement. »

« Subsidiair :

« In dit artikel het woord « rechtstreeks » te doen vervallen. »

Verantwoording

« Uit de memorie van toelichting kan niet duidelijk worden opgemaakt welke beperking het woord « rechtstreeks » invoert. Aangezien geen klare voorbeelden ter verduidelijking worden gegeven, komt de ware bedoeling van de Regering niet over. Daarom lijkt het wenselijk het bijwoord « rechtstreeks » te doen vervallen, anders zullen er interpretatiemoeilijkheden en betwistingen ontstaan wanneer bij de controle wordt nagegaan of er een « rechtstreeks » verband bestaat tussen de schuld waarvan de uitgave als aftrekbaar wordt voorgesteld, en het belastbaar inkomen uit onroerende goederen. »

2. Een tweede amendement luidt :

« De tekst van dit artikel te vervangen als volgt :

« Art. 9. § 1. Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing, komt het kadastraal inkomen van de door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker betrokken woningen niet in aanmerking voor de vaststelling van het belastbaar inkomen. »

De vrijstelling geldt evenwel niet voor het gedeelte van de woningen dat tot bedrijfsdoeleinden van de eigenaar dient of dat betrokken wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

§ 2. De in § 1, eerste lid, bedoelde vrijstelling is eveneens van toepassing op de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker die om beroeps- of sociale redenen niet persoonlijk de woning betreft.

§ 3. Het bepaalde in de §§ 1 en 2 is niet van toepassing in die mate dat het tot een vermindering leidt van de overeenkomstig artikel 9 van deze wet aftrekbare interesten. »

Verantwoording

« Artikel 9 van het voorstel stelt het volledig inkomen vrij van de woningen (eigen woning, tweede verblijf) die door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker worden betrokken. Deze regeling geldt ook voor de woning van de betrokkene die om beroepsredenen of redenen van sociale aard het goed niet zelf betreft. »

Ce régime ne s'applique pas :

— à la partie des habitations affectée à l'exercice de l'activité professionnelle ou occupée par des personnes qui ne font pas partie du ménage;

— à la partie du montant des intérêts qui est déductible en vertu de l'article 10 de la présente proposition. Ces intérêts seront désormais déduits directement des revenus immobiliers.

Les articles 10bis et 10ter de la proposition prévoient, d'une part, que le précompte immobilier afférent aux revenus cadastraux qui sont immunisés ou qui bénéficient de la réduction proportionnelle n'est pas déductible de l'impôt des personnes physiques et, d'autre part, que le solde éventuel du précompte immobilier déduit ne donne lieu à aucun remboursement.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 1 et 3 abstentions.

Un membre dépose les amendements suivants :

« A. A cet article, remplacer le mot « directement » par le mot « spécifiquement. »

« B. Compléter cet article par un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« Les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers. »

Justification

« Le texte du projet, tel qu'il est libellé, est de nature à entraîner des difficultés d'interprétation liées au caractère équivoque du mot « directement. »

Le deuxième alinéa leve toute hésitation sur la masse des revenus où la déductibilité est possible. »

Les amendements A et B sont adoptés à l'unanimité des 16 membres présents.

L'amendement et l'amendement subsidiaire sous 1 sont retirés par leur auteur.

L'amendement sous 2 est rejeté par 12 voix contre 1 et 3 abstentions.

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant :

« Compléter cet article par l'alinéa suivant :

« La quotité des intérêts déductibles conformément à l'article 71, § 2ter, du Code des impôts sur les revenus, est déterminée après que les intérêts visés à l'alinéa 1^{er} aient été déduits de ceux visés au § 1^{er}, 11^o, de l'article précité. »

Deze regeling is niet van toepassing :

— op het gedeelte van de woningen dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gebruikt of wordt betrokken door personen die geen deel uitmaken van het gezin;

— ten belope van het bedrag van de intresten die overeenkomstig artikel 10 van het voorstel aftrekbaar zijn. Deze intresten worden voortaan rechtstreeks afgetrokken van de onroerende inkomsten.

De artikelen 10bis en 10ter van het voorstel bepalen enerzijds, dat de onroerende voorheffing met betrekking tot de vrijgestelde of proportioneel verminderde kadastrale inkomens niet aftrekbaar is van de personenbelasting en, anderzijds, dat het eventueel saldo van de afgetrokken onroerende voorheffing geen aanleiding geeft tot teruggave. »

Het amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 1, bij 3 onthoudingen.

Een lid dient de volgende amendementen in :

« A. In dit artikel, het woord « rechtstreeks » te vervangen door het woord « specifiek. »

« B. Dit artikel aan te vullen met een tweede lid, luidende :

« De interesten betreffende een schuld die is aangegaan voor één enkel onroerend goed, kunnen worden afgetrokken van de totale onroerende inkomsten. »

Verantwoording

« In zijn huidige lezing kan de ontwerp-tekst interpretatiemoeilijkheden meebrengen wegens de vage betekenis van het woord « rechtstreeks ». »

Het tweede lid heft elke twijfel op omtrent de inkomsten waarop de aftrekbaarheid toegepast kan worden. »

De amendementen A en B worden aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Het amendement en het subsidiair amendement sub 1, worden door de indiener ingetrokken.

Het amendement sub 2, wordt verworpen met 12 stemmen tegen 1, bij 3 onthoudingen.

Door de Regering wordt het volgend amendement ingediend :

« Dit artikel aan te vullen met het volgende lid :

« Het overeenkomstig artikel 71, § 2ter, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aftrekbare interestgedeelte wordt bepaald nadat de in § 1, 11^o, van dat artikel bedoelde interesten zijn verminderd met die bedoeld in het eerste lid ». »

Justification

« Afin de lever toute équivoque, le présent amendement précise que les intérêts d'emprunts hypothécaires conclus en vue de la construction, de l'acquisition ou de la rénovation de la maison d'habitation propre, ne sont déductibles qu'à concurrence d'une quotité déterminée sur base de la différence entre les intérêts réellement payés et ceux qui doivent être déduits du revenu de propriétés foncières. »

L'amendement du Gouvernement est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

Plusieurs membres émettent des remarques concernant l'emploi du mot « directement ».

L'un d'entre eux considère que l'interprétation de ce mot alourdira considérablement la tâche des services concernés et qu'en outre, elle ne facilitera pas les relations entre le contribuable et son contrôleur. C'est pourquoi l'intervenant estime que ce mot est superflu.

Le Ministre déclare que le mot « directement » n'implique pas qu'il faille régler la question habitation par habitation; il s'agit en effet de l'ensemble des biens immobiliers. Le Ministre renvoie en l'occurrence à l'exposé des motifs, page 13.

En ce qui concerne l'alinéa 2, le Ministre des Finances précise que le but est d'empêcher que le contribuable puisse revendiquer la déduction d'intérêts d'un emprunt contracté pour acquérir par exemple une voiture coûteuse, en prétextant que sans cet emprunt, il aurait été obligé d'aliéner une de ses propriétés pour effectuer cette acquisition.

Le Ministre précise encore, *a contrario*, qu'il est exclu que l'Administration refuse la déduction des intérêts d'un emprunt répondant aux conditions énoncées à l'alinéa 1^{er}, par exemple un emprunt hypothécaire contracté lors de l'achat d'un immeuble, sous prétexte que le contribuable aurait pu réaliser d'autres biens, mobiliers par exemple, pour effectuer cet investissement.

Plusieurs commissaires soulignent que ce n'est pas ce qui figure, et assurément pas littéralement, dans le texte. Par conséquent, il serait préférable de remplacer les mots « ces propriétés » par les mots « l'ensemble de ces propriétés ».

En outre, un membre considère que le mot « directement », qui, effectivement, ne reflète pas l'intention du Gouvernement, donne plutôt l'impression de fractionner et que dès lors, il conviendrait de le remplacer par le mot « réellement ».

Un autre membre propose de remplacer le mot « directement » par le mot « spécifiquement »; le Ministre déclare qu'en effet, cette formulation est meilleure.

Verantwoording

« Om iedere dubbelzinnigheid uit te sluiten wordt bepaald dat de interesten van hypothecaire leningen gesloten om een enig woonhuis te bouwen, aan te kopen of te vernieuwen, slechts aftrekbaar zijn voor een gedeelte bepaald op grond van het verschil tussen de werkelijk betaalde interesten en die welke moeten worden afgetrokken van het inkomen uit onroerende goederen. »

Het regeringsamendement wordt aangenomen met 12 stemmen, bij 1 onthouding.

Meerdere leden hebben bedenkingen betreffende het gebruik van het woord « rechtstreeks ».

Een lid is de mening toegedaan dat de interpretatie van dit woord de taak van de betrokken diensten enorm zal verzwaren en daarenboven de verhouding tussen de belastingplichtige en zijn controleur niet zal vergemakkelijken. Het lid is dan ook de mening toegedaan dat dit woord overbodig is.

De Minister verklaart dat het woord « rechtstreeks » niet inhoudt dat de aangelegenheid woning per woning dient afgehandeld te worden; het betreft inderdaad het geheel der onroerende goederen. De Minister verwijst hiervoor naar de memorie van toelichting, blz. 13.

Wat het tweede lid betreft, verduidelijkt de Minister van Financiën dat het de bedoeling is te verhinderen dat de belastingplichtige de aftrek zou eisen van interesten van een lening aangegaan om bijvoorbeeld een dure wagen te kopen, onder het voorwendsel dat hij, zonder die lening, gedwongen zou worden een eigendom te vervreemden om die aankoop te financieren.

De Minister merkt op dat het *a contrario* ook uitgesloten is dat de administratie de aftrek van interesten van een lening die voldoet aan de in het eerste lid vermelde voorwaarden, zou weigeren, bijvoorbeeld een hypothecaire lening die werd aangegaan voor de aankoop van een gebouw, onder het voorwendsel dat de belastingplichtige andere goederen, roerende bijvoorbeeld, had kunnen te gelde maken om die investering te doen.

Meerdere leden wijzen erop dat dit niet op die manier en zeker niet letterlijk in de tekst vermeld staat. Derhalve ware het beter de woorden « om die goederen » te vervangen door de woorden « om het geheel van die goederen ».

Een lid is daarenboven de mening toegedaan dat het woord « rechtstreeks », dat inderdaad niet weergeeft wat de Regering bedoelt, eerder een opsplitsende indruk maakt en daarom beter zou vervangen worden door het woord « werkelijk ».

Een ander lid stelt voor het woord « rechtstreeks » te vervangen door het woord « specifiek »; de Minister verklaart dat dit inderdaad een betere formulering is.

A la question d'un membre qui souhaite savoir si les mots « intérêts de dettes » visent également des dettes autres qu'hypothécaires, le Ministre répond par l'affirmative.

Selon un sénateur, le rendement fiscal de l'actuel article 71, § 1^{er}, 2^o, C.I.R., ne représente que 0,2 p.c. du produit national brut; il ne comprend pas pour quoi le texte proposé alourdit cette réglementation.

Il signale qu'à défaut d'une nouvelle péréquation cadastrale, l'Etat subira un manque à gagner; il aimerait que le Ministre lui dise quelles sont les intentions du Gouvernement en cette matière. Le sénateur déclare qu'en outre, une péréquation cadastrale coûte cher et il rappelle à cet égard le nombre important de recours introduits par des propriétaires. Il est d'avis qu'il faudrait avoir une meilleure connaissance des revenus immobiliers réels.

L'intervenant estime également qu'il faudrait supprimer le § 1^{er} de l'article 10 du projet à l'étude; quelle que soit la valeur de l'habitation occupée par le propriétaire, il lui semble logique que le revenu fictif d'une telle habitation soit immunisé dans sa totalité. Tout citoyen a le droit d'occuper sa maison sans être imposé sur celle-ci. En outre, la suppression de la pénalisation fiscale de l'habitation occupée par le propriétaire allégerait la tâche des fonctionnaires du fisc ainsi que la pression que subissent les contribuables. Quant aux habitations non occupées par leurs propriétaires, il y aurait lieu d'imposer un système adéquat. Le sénateur propose qu'à la fin de chaque année civile, le locataire fasse le relevé des loyers qu'il a payés au propriétaire, le propriétaire établissant un document similaire. Le locataire pourrait déduire de ses revenus 20 p.c. du montant payé à titre de loyer, le propriétaire pouvant déduire de ses revenus locatifs les frais réellement exposés. Il en résulterait des avantages pour les trois parties concernées, qui sont le locataire, le propriétaire et l'Etat: le locataire bénéficie d'une déduction fiscale, le propriétaire ne déclare que ses revenus locatifs nets et l'Etat bénéficie du fait que les frais réels exposés en vue d'améliorer ou de réparer l'habitation ne le seront plus au noir.

Le sénateur ajoute que le régime actuel incite les propriétaires à ne pas entretenir leurs propriétés.

Un membre aimerait savoir pour quelle raison le Gouvernement ne s'est pas borné à supprimer les mots « ou mobilier » à l'article 71, § 1^{er}, 2^o, du C.I.R.

Op de vraag van een lid of onder de woorden « betaalde intresten van schulden » ook andere dan hypotheaire schulden verstaan worden, antwoordt de Minister bevestigend.

Volgens een senator bedraagt het fiscaal rendement van het huidige artikel 71, § 1, 2^o, W.I.B., slechts 0,2 pct. van het bruto nationaal produkt; hij begrijpt dan ook niet waarom deze regeling door voorliggende tekst verzwaaard wordt.

Hij wijst erop dat bij gebrek aan een nieuwe kadastrale perequatie de Staat inkomsten derft; derhalve wenst hij van de Minister te weten welke de bedoelingen van de Regering in deze aangelegenheid zijn. De senator verklaart dat de kadastrale perequatie daarenboven een dure aangelegenheid is en verwijst hiervoor naar het aantal beroepen dat door eigenaars ingediend wordt. Hij is de mening toegedaan dat de reële onroerende inkomsten beter moeten gekend worden.

De senator is ook de mening toegedaan dat artikel 10, § 1, van het voorliggend ontwerp zou dienen te vervallen; welke ook de waarde van de door de eigenaar bewoonde woning moge zijn, lijkt het de senator logisch dat het fictieve inkomen van een dergelijke woning in zijn geheel dient geïmmuniseerd te worden. Elke burger heeft het recht zijn huis te bewonen zonder daarop belast te worden. Een schrapping van de fiscale penalisering van de door de eigenaar bewoonde woning zou daarenboven de taak van de belastingambtenaren en tevens de druk op de belastingplichtigen verlichten. Wat de niet door de eigenaar bewoonde woningen betreft, zou een sluitend systeem dienen opgelegd te worden. De senator stelt dan ook voor dat op het einde van elk kalenderjaar door de huurder een staat zou opgemaakt worden van de huurgelden die hij betaald heeft aan de eigenaar en dat door de eigenaar een gelijkaardig document zou opgesteld worden. De huurder zou 20 pct. van de betaalde huurgelden mogen aftrekken van zijn inkomsten, terwijl de eigenaar reële onkosten, van de huurinkomsten kan aftrekken. Dit heeft derhalve voordelen voor de drie betrokken partijen, namelijk de huurder, de eigenaar en de Staat: de huurder geniet van een belastingaf trek, de eigenaar geeft enkel de netto-inkomsten van zijn huurgelden aan en de Staat kan genieten van het feit dat de reële kosten gemaakt tot verbetering of herstel van de woning niet meer in het zwart uitgevoerd worden.

De senator voegt eraan toe dat de huidige regeling er de eigenaars toe aanzet om hun eigendommen niet te onderhouden.

Een lid wenst te weten waarom de Regering zich niet beperkt heeft tot het schrappen van de woorden « of roerende » in artikel 71, § 1, 2^o, W.I.B.

Le Ministre souligne que l'article va plus loin puisqu'il tend à ce qu'on ne déduise plus désormais des revenus des propriétés foncières que les intérêts de dettes contractées directement en vue d'acquérir ou de conserver ces propriétés.

Un membre propose d'ajouter l'alinéa suivant à l'article 9 proposé: «Les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers.»

Le Ministre marque son accord sur cette suggestion et propose qu'un amendement soit déposé dans ce sens.

Un membre constate que l'article 9 devrait être traité au chapitre II «Compensations budgétaires» plutôt qu'au chapitre I «Allègement de l'impôt des personnes physiques». Le même intervenant aimerait savoir si la déduction prévue à l'article 9 ne risque pas de faire double emploi, en ce sens par exemple qu'une déduction peut déjà être possible pour certains biens immobiliers étrangers du chef d'une autre réglementation; l'article 9 ne devrait-il dès lors pas comporter une disposition stipulant: «pour autant que ces intérêts ne sont pas encore déductibles».

Le Ministre déclare que la déduction ne peut effectivement intervenir qu'une seule fois et il renvoie en outre à un amendement du Gouvernement qui va dans le même sens.

Le même intervenant fait remarquer que dans la réglementation actuelle, à savoir l'article 71, § 2, du C.I.R., le «profit» est plafonné au montant des revenus nets des biens immobiliers pour lesquels un emprunt a été contracté. En ce qui concerne les revenus immobiliers, l'article 71 du C.I.R. dispose que les intérêts ne sont déductibles «que dans la mesure où ils ne dépassent pas le revenu net de ces propriétés foncières».

L'intervenant estime que le projet ne fournit aucune réponse définitive à ce sujet.

L'un de ses collègues fait remarquer que la législation en cette matière reste inchangée et que dès lors, la déductibilité n'est applicable que jusqu'à concurrence des revenus, en l'occurrence le revenu cadastral.

A cet égard, un sénateur renvoie au texte proposé, qui prévoit la déductibilité «du montant des revenus des propriétés foncières»: le texte précise à suffisance que le montant déductible ne peut être supérieur à ce «montant des revenus des propriétés foncières».

De Minister wijst erop dat dit artikel verder gaat en er voortaan toe strekt nog enkel van de inkomsten van onroerende goederen de intresten van schulden te laten aftrekken die er rechtstreeks zijn aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden.

Een ander lid stelt voor om volgend lid toe te voegen aan het voorgestelde artikel 9: «De intresten met betrekking tot een schuld aangegaan voor één enkel onroerend goed zijn aftrekbaar van het totaal van de onroerende inkomsten.»

De Minister gaat hiermee akkoord en stelt voor dat een amendement in die zin zou ingediend worden.

Een lid stelt vast dat artikel 9 eerder zou dienen behandeld te worden onder het hoofdstuk II «Budgettaire compensatie» dan wel onder het hoofdstuk I «Verlaging van de personenbelasting». Hetzelfde lid wenst te weten of van de in artikel 9 bepaalde aftrekbaarheid geen dubbel gebruik kan worden gemaakt in die zin bijvoorbeeld dat een aftrekbaarheid reeds mogelijk kan zijn voor bepaalde buitenlandse onroerende goederen in hoofde van een andere regeling; zou artikel 9 dan geen bepaling moeten omvatten die zegt: «voor zover deze intresten nog niet aftrekbaar zijn».

De Minister verklaart dat de aftrekbaarheid inderdaad slechts eenmalig is en verwijst daarenboven naar een amendement van de Regering dat in dezelfde zin gaat.

Hetzelfde lid wijst erop dat in de huidige regeling, namelijk artikel 71, § 2, van het W.I.B., de «winst» geplafonneerd wordt tot het bedrag van de netto-inkomsten van de onroerende goederen waarvoor een lening is aangegaan. Wat de onroerende inkomsten betreft, vermeldt artikel 71 van het W.I.B. immers dat de aftrekbaarheid deels kan gebeuren «voor zover die intresten niet meer bedragen dan de netto-inkomsten uit die onroerende goederen».

Het lid meent dat het ontwerp daaromtrent geen uitsluitsel geeft.

Een collega wijst erop dat de wetgeving in dit verband niet gewijzigd wordt en de aftrekbaarheid derhalve enkel kan gelden ten belope van de inkomsten namelijk *in casu* het kadastrale inkomen.

In dit verband verwijst een senator naar de voorgestelde tekst die de aftrekbaarheid voorziet «van het bedrag van de inkomsten van onroerende goederen»: de tekst zelf vermeldt in voldoende mate dat de aftrekbaarheid niet hoger kan zijn dan dit «bedrag van de inkomsten van onroerende goederen».

En ce qui concerne la proposition d'un sénateur relative à un relevé annuel des loyers pour le propriétaire et le locataire, le Ministre déclare que ce n'est réalisable que si la loi est modifiée. Le sénateur en question demande si sa proposition correspond aux objectifs fixés par le Gouvernement. Le Ministre lui répond que le Gouvernement n'a pas l'intention de procéder à une réforme fondamentale des lois relatives aux propriétés foncières.

Le Ministre déclare que l'abattement pour « maison d'habitation propre » (art. 10 C.I.R.) n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire le montant des intérêts déductibles conformément à l'article 9 du projet.

L'ensemble de l'article 9 amendé est adopté par 11 voix et 4 abstentions.

« Le texte de l'article 9 se lit donc comme suit :

« Sont déduits du montant des revenus des propriétés foncières d'une période imposable, les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver ces propriétés, payés au cours de cette période imposable. »

Les intérêts afférents à une dette contractée pour un bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers.

La quotité des intérêts déductible conformément à l'article 71, § 2ter, du Code des impôts sur les revenus, est déterminée après que les intérêts visés à l'alinéa 1^{er} ont été déduits de ceux visés au § 1^{er}, 11°, de l'article précité. »

Article 10

COMMENTAIRE

Lors du calcul de l'impôt, on détermine actuellement la partie de l'I.P.P. qui correspond proportionnellement à chacune des catégories de revenus (immobiliers, mobiliers, professionnels) qui concourent à la formation du revenu global imposable.

Sur la partie de l'I.P.P. correspondant proportionnellement aux revenus immobiliers imposables (c'est-à-dire non compris le revenu cadastral immunisé en raison de l'improductivité du bien ou de l'abattement pour maison d'habitation : articles 9 et 10, C.I.R.) et uniquement jusqu'à concurrence de cette partie, on impute à titre de précompte immobilier une somme égale à 12,5 p.c. du revenu cadastral imposé (sauf cas exceptionnels où le précompte, additionnels compris, est inférieur à cette somme). L'excédent n'est pas remboursable.

Wat het voorstel van een senator betreft in verband met een jaarlijkse huurstaat voor eigenaar en huurder verklaart de Minister dat dit uitsluitend kan gerealiseerd worden mits een wetswijziging. De betrokken senator stelt de vraag of zijn voorstel overeenstemt met de door de Regering gestelde objectieven. De Minister repliceert hierop dat de Regering niet beoogt over te gaan tot de fundamentele hervorming van de wetten op de onroerende inkomsten.

De Minister verklaart dat de aftrek « eigen woonhuis » (artikel 10 W.I.B.) niet van toepassing is, indien hij als gevolg zou hebben dat de bedragen van de interesten die aftrekbaar zijn overeenkomstig artikel 9 van het ontwerp verminderen.

Het geamendeerde artikel 9 wordt in zijn geheel aangenomen met 11 stemmen, bij 4 onthoudingen.

« Artikel 9 luidt dus als volgt :

« Van het bedrag van de inkomsten van onroerende goederen van een belastbaar tijdperk worden afgetrokken de tijdens dat belastbaar tijdperk betaalde interesten van schulden specifiek aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden. »

De interesten betreffende een schuld die is aangegaan voor één enkel onroerend goed, kunnen worden afgetrokken van de totale onroerende inkomsten.

Het overeenkomstig artikel 71, § 2ter, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aftrekbare interestgedeelte wordt bepaald nadat de in § 1, 11°, van dat artikel bedoelde interesten zijn verminderd met die bedoeld in het eerste lid. »

Artikel 10

TOELICHTING

Bij de berekening van de belasting wordt thans het gedeelte van de personenbelasting vastgesteld dat evenredig betrekking heeft op elke categorie van inkomsten (onroerende, roerende, bedrijfsinkomsten) die in aanmerking komen voor de samenstelling van het globaal belastbaar inkomen.

Op het gedeelte van de personenbelasting dat proportioneel overeenstemt met de belastbare onroerende inkomsten (dat wil zeggen het wegens inproductiviteit van het goed of wegens de aftrek van het forfait woonhuis vrijgestelde kadastraal inkomen niet inbegrepen), en enkel ten belope van dat gedeelte, wordt een bedrag gelijk aan 12,5 pct. van het belaste kadastraal inkomen verrekend als onroerende voorheffing (uitgezonderd wanneer, in uitzonderlijke gevallen, de voorheffing met inbegrip van de opcentiemen lager is dan dat bedrag). Het overschot is niet terugbetaalbaar.

L'article 10 a uniquement pour but de supprimer la règle de la répartition proportionnelle qui était désavantageuse pour les revenus modestes. Pas de modification pour le surplus.

Exemple :

Salarié redevable d'un I.P.P. de 52 000 francs, dont 4 000 francs proviennent de la déclaration du revenu cadastral (40 000 francs) de son habitation acquise au moyen d'un emprunt. Précompte professionnel retenu : 48 000 francs.

Actuellement : précompte immobilier imputable :
 $40\,000 \text{ francs} \times 12,5 \text{ p.c.} = 5\,000 \text{ francs}$, limité à 4 000 francs.

D'où I.P.P. à payer : $52\,000 \text{ francs} - 4\,000 - 48\,000 \text{ francs} = 0 \text{ franc}$.

Réforme : précompte immobilier imputable :
 $40\,000 \text{ francs} \times 12,5 \text{ p.c.} = 5\,000 \text{ francs}$ (non limité).

D'où précompte professionnel à restituer : 1 000 francs ($52\,000 \text{ francs} - 5\,000 \text{ francs} = 48\,000 \text{ francs}$.)

*
* *

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Les intérêts des dettes contractées directement pour acquérir ou conserver des revenus immobiliers sont déduits du montant des revenus immobiliers.

Ces intérêts sont déduits des revenus de la période imposable au cours de laquelle ils ont été effectivement payés. »

La justification est identique à celle de l'article 9.

L'amendement est rejeté par 4 voix contre 13.

Comme cet amendement est rejeté, les amendements déposés visant à insérer un article 10bis et un article 10ter deviennent sans objet.

L'article 10 est adopté par 13 voix contre 4.

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 10bis, rédigé comme suit :

« A l'article 188 du Code des impôts sur les revenus, remplacer le montant de 12,5 p.c. par le montant de 25 p.c. »

Artikel 10 strekt er enkel toe de regel van de proportionele omdeling, die nadelig is voor de bescheiden inkomens, op te heffen. Voor het overige zijn er geen wijzigingen.

Voorbeeld :

Een loontrekker is 52 000 frank personenbelasting verschuldigd, waarvan 4 000 frank die betrekking hebben op de aangifte van het kadastraal inkomen (40 000 frank) van zijn woning, verworven door middel van een lening. Ingehouden bedrijfsvoorheffing : 48 000 frank.

Nu : Verrekenbare onroerende voorheffing :
 $40\,000 \text{ frank} \times 12,5 \text{ pct.} = 5\,000 \text{ frank}$, beperkt tot 4 000 frank.

Te betalen personenbelasting : $52\,000 - 4\,000 - 48\,000 = 0 \text{ frank}$.

Hervorming : Verrekenbare onroerende voorheffing : $40\,000 \text{ frank} \times 12,5 \text{ pct.} = 5\,000 \text{ frank}$ (niet beperkt).

Terug te betalen bedrijfsvoorheffing = 1 000 frank ($52\,000 - 5\,000 - 48\,000$).

*
* *

Een lid dient het volgende amendement in :

« De tekst van dit artikel te vervangen als volgt :

« Van het bedrag van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken de interesten van schulden rechtstreeks aangegaan om onroerende inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Die interesten worden in mindering gebracht van de inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald. »

Voor de verantwoording wordt verwezen naar artikel 9.

Het amendement wordt verworpen met 4 tegen 13 stemmen.

Daar dit amendement verworpen is, zijn de voorgestelde amendementen om een artikel 10bis en 10ter in te voegen zonder belang.

Artikel 10 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen.

Een lid dient het volgende amendement in :

« Een artikel 10bis in te voegen, luidende :

« In artikel 188 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « 12,5 pct. » vervangen door de woorden « 25 pct. »

Justification

« La réforme fiscale de 1962 a instauré le précompte immobilier.

L'imputation ou la déduction de son montant aux impôts correspondait au montant du précompte immobilier réellement payé par le contribuable.

Actuellement l'imputation est limitée à 12,5 p.c. du revenu cadastral. Or, dans la plupart des communes, le précompte immobilier dépasse largement les 25 p.c. du revenu cadastral.

Un certain nombre de communes prélèvent d'ailleurs un montant qui dépasse les 50 p.c. du revenu cadastral.

Ceci signifie que le contribuable foncier est taxé deux fois sur le même revenu foncier : une fois à la globalisation à l'impôt des personnes physiques du revenu réel ou cadastral, et une deuxième fois sur la partie du précompte immobilier qui dépasse 12,5 p.c. du revenu cadastral. »

Cet amendement est rejeté par 13 voix contre 4.

Un autre membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 10bis, libellé comme suit :

« Art. 10bis. Par dérogation à l'article 188, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, aucune déduction n'est opérée au titre du précompte immobilier en raison de la quotité du revenu cadastral qui, conformément à l'article 9 du même Code et à l'article 7 de la présente loi, n'est pas prise en compte pour la détermination du revenu imposable. »

L'amendement est retiré.

Le même membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 10ter rédigé comme suit :

« Art. 10ter. L'imputation du précompte immobilier, visée aux articles 188, premier alinéa, et 189 du Code des impôts sur les revenus ne donne pas lieu à restitution. »

Justification

« L'article 9 de la présente proposition immunise la totalité du revenu des habitations (habitation propre, seconde résidence) occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier. Cette immunité est également accordée pour l'habitation du contribuable qui, pour des raisons professionnelles ou sociales, n'occupe pas le bien personnellement.

Verantwoording

« Bij de fiscale hervorming van 1962 werd de onroerende voorheffing ingevoerd.

De aanrekening of de aftrek van de belastingen stemde overeen met het bedrag van de onroerende voorheffing dat de belastingplichtige werkelijk betaalde.

Die aanrekening is thans beperkt tot 12,5 pct. van het kadastraal inkomen. In de meeste gemeenten bedraagt de onroerende voorheffing evenwel meer dan 25 pct. van dat inkomen.

Een aantal gemeenten gaat zelfs zo ver een bedrag te heffen dat hoger is dan de helft van het kadastraal inkomen.

Dat betekent dat wie grondbelasting betaalt, tweemaal wordt belast op hetzelfde inkomen uit onroerende goederen : eerst bij de samenvoeging van het werkelijk of kadastraal inkomen en de personenbelasting, en vervolgens voor het gedeelte van de onroerende voorheffing boven 12,5 pct. van het kadastraal inkomen. »

Dit amendement wordt verworpen met 13 tegen 4 stemmen.

Een ander lid dient het volgende amendement in :

« Een artikel 10bis in te voegen, luidende :

« Art. 10bis. In afwijking van artikel 188, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt geen aftrek gedaan uit hoofde van onroerende voorheffing op grond van het gedeelte van het kadastraal inkomen dat overeenkomstig artikel 9 van hetzelfde Wetboek en artikel 9 van deze wet niet in aanmerking komt bij de bepaling van het belastbaar inkomen. »

Het amendement wordt ingetrokken.

Hetzelfde lid dient het volgend amendement in :

« Een artikel 10ter in te voegen, luidende :

« Art. 10ter. De verrekening van de onroerende voorheffing, bedoeld in de artikelen 188, eerste lid, en 189 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, geeft geen aanleiding tot teruggave. »

Verantwoording

« Artikel 9 van het voorstel stelt volledig vrij het inkomen van de woningen, (eigen woning, tweede verblijf) die door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker worden betrokken. Deze regeling geldt ook voor de woning van de betrokkene die om beroepsredenen of redenen van sociale aard het goed niet zelf betreft.

Ce régime ne s'applique pas :

— à la partie des habitations affectée à l'exercice de l'activité professionnelle ou occupée par des personnes qui ne font pas partie du ménage;

— à la partie du montant des intérêts qui est déductible en vertu de l'article 8 de la présente proposition. Ces intérêts seront désormais déduits directement des revenus immobiliers.

Les articles 10bis et 10ter du projet prévoient, d'une part, que le précompte immobilier afférent aux revenus cadastraux qui sont immunisés ou qui bénéficient de la réduction proportionnelle n'est pas déductible de l'impôt des personnes physiques et, d'autre part, que le solde éventuel du précompte immobilier déduit ne donne lieu à aucun remboursement. »

L'amendement est retiré.

Article 11

L'article 11 a uniquement pour but de consacrer par la voie légale l'exonération fiscale des participations bénéficiaires attachées aux contrats d'assurance-vie, payées en même temps que le capital ou la rente.

Cette exonération n'est en effet pas prévue expressément dans le C.R.I. et il convenait de dissiper le doute qui pouvait en résulter.

*
* *

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Supprimer après les mots « pour autant qu'elle soit liquidée en même temps que les pensions » jusqu'au mot « contrat. »

Justification

« On ne voit pas bien ce qui amène les immunisations à être subordonnées à une liquidation simultanée avec les pensions rentes, capitaux, valeurs de rachat. Cette simultanéité semble n'avoir aucun motif précis. »

Le Ministre a des doutes quant à la légalité de l'exonération pratiquée depuis plusieurs années. Le texte proposé vise à lever tout doute à cet égard.

Ce que le Gouvernement veut éviter, c'est que l'immunisation prévue à l'article 11 soit d'application avant l'expiration du contrat.

Suite à cette déclaration, l'amendement est retiré par son auteur.

Deze regeling is niet van toepassing :

— op het gedeelte van de woningen dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gebruikt of wordt betrokken door personen die geen deel uitmaken van het gezin;

— ten belope van het bedrag van de intresten die overeenkomstig artikel 10 van het voorstel aftrekbaar zijn. Deze intresten worden voortaan rechtstreeks afgetrokken van de onroerende inkomsten.

De artikelen 10bis en 10ter van het voorstel bepalen, enerzijds, dat de onroerende voorheffing met betrekking tot de vrijgestelde of proportioneel verminderde kadastrale inkomens niet aftrekbaar is van de personenbelasting en, anderzijds, dat het eventueel saldo van de afgetrokken onroerende voorheffing geen aanleiding geeft tot teruggave. »

Het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 11

Artikel 11 strekt er enkel toe de fiscale vrijstelling van de winstdeelnemingen met betrekking tot levensverzekeringscontracten die gelijktijdig met het kapitaal of de rente worden uitbetaald wettelijk te bevestigen.

Die vrijstelling is immers niet uitdrukkelijk in het WIB vastgelegd en het is nodig elke mogelijke twijfel ter zake weg te nemen.

*
* *

Een lid dient het volgende amendement in :

« In dit artikel te doen vervallen de woorden « op voorwaarde dat zij (...) worden vereffend. »

Verantwoording

« Het is niet erg duidelijk waarom de vrijstellingen worden gekoppeld aan een gelijktijdige vereffening van pensioenen, renten, kapitalen of afkoopwaarden. Voor die gelijktijdigheid lijkt geen duidelijke reden te bestaan. »

De Minister twijfelt aan de wettelijkheid van de reeds sinds verschillende jaren toegepaste vrijstelling. De tekst van het ontwerp wil alle twijfel daaromtrent wegnemen.

De Regering wil verhinderen dat de vrijstelling van artikel 11 zou worden toegepast vóór de vervaldatum van het contract.

Na die verklaring wordt het amendement door de indiener ingetrokken.

Un autre membre dépose l'amendement suivant :

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Les revenus visés à l'article 32bis, premier alinéa, 1^o, du Code des impôts sur les revenus comprennent notamment les pensions, rentes, capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie, ainsi que la participation aux bénéfices découlant de ces contrats et attribuées ou versées en vertu d'une clause contractuelle ou non, lorsque ces revenus sont constitués en tout ou en partie, au moyen soit de cotisations personnelles d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, visées à l'article 13, § 1^{er}, de la présente loi, soit de cotisations patronales.

La participation aux bénéfices visée à l'alinéa précédent est soumise au même régime de taxation que les rentes, capitaux ou valeurs de rachat dont elle constitue le complément.

La participation aux bénéfices visée au premier alinéa est immunisée lorsqu'elle résulte des contrats d'assurance-épargne visés à l'article 72, § 1^{er}, premier alinéa, 3^o, du même Code. »

Justification

« Comme pour les revenus immobiliers, les frais ou charges qui se rapportent aux revenus de biens mobiliers seront désormais déduits directement. »

Cet amendement est rejeté par 12 voix contre 1 et 2 abstentions.

L'article 11 est adopté par 13 voix et 1 abstention.

Article 12

COMMENTAIRE

Les cotisations versées par les indépendants à une mutuelle pour couvrir leurs petits risques, les cotisations personnelles à l'assurance-groupe ainsi que les cotisations en vue de bénéficier d'une indemnité d'incapacité de travail en cas de maladie ou d'invalidité constitueront dorénavant des charges professionnelles, alors que ces cotisations sont actuellement déduites du total des revenus professionnels préalablement diminués des charges et des pertes professionnelles (article 54, 1^o et 2^o, a, C.I.R.). En conséquence, elles pourront donc constituer à l'avenir des pertes récupérables.

Pour éviter toute équivoque, il convenait également de préciser la base de calcul de la limite de 80 p.c. figurant à l'article 45, 3^o, b, C.I.R. et au-delà de laquelle les cotisations de pension extra-légale sont exclues des charges professionnelles.

*
* *

Een ander lid dient het volgende amendement in :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Tot de in artikel 32bis, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten behoren inzonderheid de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten, alsook de deelname in de winst verbonden aan die contracten die al dan niet contractueel worden toegekend of uitgekeerd, wanneer die inkomsten geheel of gedeeltelijk zijn gevormd, ofwel door middel van persoonlijke bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood als bedoeld in artikel 13, § 1, van deze wet, ofwel door middel van werkgeversbijdragen.

De in het eerste lid bedoelde deelname in de winst wordt onderworpen aan hetzelfde aanslagstelsel als de renten, kapitalen of afkoopwaarden waarvan zij de aanvulling vormt.

De in het eerste lid bedoelde deelname in de winst is vrijgesteld, wanneer zij verbonden is aan contracten van spaarverzekeringen, als bedoeld in artikel 72, § 1, eerste lid, 3^o, van hetzelfde Wetboek. »

Verantwoording

« Zoals op het vlak van de onroerende inkomsten worden de kosten of lasten met betrekking tot de inkomsten uit roerende goederen voortaan rechtstreeks afgetrokken. »

Dit amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 1 stem, bij 2 onthoudingen.

Het artikel 11 wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 12

TOELICHTING

De door zelfstandigen aan een ziekenfonds gestorte bijdragen voor kleine risico's, de persoonlijke bijdragen voor een groepsverzekering, alsmede de bijdragen die een vergoeding waarborgen voor een arbeidsongeschiktheid wegens ziekte of invaliditeit worden voortaan als bedrijfsuitgaven aangemerkt, terwijl die bijdragen thans worden afgetrokken van het totale bedrijfsinkomen, vooraf vermindert met de bedrijfsuitgaven en -verliezen (artikel 54, 1^o en 2^o, a, W.I.B.). Bijgevolg kunnen zij dus in de toekomst aanleiding geven tot recupereerbare verliezen.

Om elke dubbelzinnigheid te vermijden was het eveneens noodzakelijk de berekeningsgrondslag van de grens van 80 pct. die voorkomt in artikel 45, 3^o, b, W.I.B. en waarboven de bijdragen voor een extra-wettelijk pensioen niet aanvaard worden als bedrijfslasten, te verduidelijken.

*
* *

Cet article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 13

COMMENTAIRE

Les primes d'assurance-vie individuelle et les sommes affectées à l'amortissement d'un emprunt hypothécaire restent, comme à présent, déductibles de l'ensemble des revenus professionnels, mais ces revenus étant intégralement décumulés à l'avenir (article 2), il fallait adapter la législation en conséquence.

L'article 13 réalise cette adaptation. En outre, les modifications suivantes sont apportées au régime actuel :

1. La somme totale déductible ne peut actuellement dépasser 45 000 francs (articles 58 et 59, C.I.R.). Toutefois, lorsque cette limite est dépassée, il est accordé en matière d'assurance-vie, sous certaines conditions et limites, une réduction d'impôt égale à 25 ou 30 p.c. du montant non déduit (article 87bis, C.I.R.).

Cette réduction complémentaire est désormais supprimée (article 34, 22^o) et, en compensation, la limite de 45 000 francs est portée à 60 000 francs.

2. En matière d'emprunt hypothécaire conclu à partir du 1^{er} janvier 1963, la déduction n'est actuellement accordée que si l'emprunt couvre une habitation sociale, une petite propriété terrienne ou une habitation moyenne et, dans ce dernier cas, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 400 000 francs. Ce montant est toutefois porté à 2 000 000 de francs pour les emprunts conclus à partir du 1^{er} mai 1986 et qui se rapportent à une maison d'habitation neuve (article 56, C.I.R.).

Ce système complexe est abandonné pour les emprunts qui seront conclus à partir du 1^{er} janvier 1989. La déduction se calculera sur la première tranche de 2 000 000 de francs de l'emprunt et s'il s'agit de la maison d'habitation du contribuable, la tranche sera élargie en fonction du nombre d'enfants à charge.

Le système ancien restera d'application pour les emprunts conclus avant le 1^{er} janvier 1989 (article 38, § 2).

3. Eu égard au décumul des revenus professionnels, en cas d'attribution d'une quote-part à l'aidant (article 3), en cas d'application du quotient familial (article 4), des mesures transitoires sont prévues pour les contrats d'assurance-vie et d'emprunts hypothécaires conclus avant le 1^{er} janvier 1989 en matière de limitation de la déduction dans le chef d'un

Dit artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 13

TOELICHTING

De premies van individuele levensverzekeringen en de sommen besteed tot aflossing van een hypothecaire lening blijven zoals nu aftrekbaar van het totale bedrijfsinkomen, maar omdat die inkomsten voortaan volledig gedecumuleerd worden (artikel 2), was een aanpassing van de wetgeving noodzakelijk.

Artikel 13 realiseert die aanpassing. Bovendien worden de volgende wijzigingen gebracht aan het huidige stelsel :

1. Thans mag het totale aftrekbare bedrag niet hoger zijn dan 45 000 frank (artikel 58 en 59, W.I.B.). Evenwel wordt inzake levensverzekeringen overeenkomstig bepaalde voorwaarden en binnen zekere grenzen een belastingvermindering van 25 of 30 pct. van het niet-afgetrokken bedrag verleend, wanneer die grens overschreden is (artikel 87bis, W.I.B.).

Die aanvullende vermindering wordt voortaan niet meer toegestaan (artikel 34, 22^o) en ter compensatie wordt de grens van 45 000 frank op 60 000 frank gebracht.

2. Betreffende vanaf 1 januari 1963 gesloten hypothecaire leningen wordt de aftrek thans alleen toegestaan indien de lening betrekking heeft op een sociale woning, een kleine landeigendom of een middelgrote woning, waarbij in dat laatste geval de lening slechts in aanmerking komt voor een aanvangsbedrag van 400 000 frank. Dit bedrag is evenwel op 2 000 000 frank gebracht voor de vanaf 1 mei 1986 gesloten leningen die betrekking hebben op een nieuw woonhuis (artikel 56 W.I.B.).

Dat ingewikkeld stelsel wordt verlaten voor de vanaf 1 januari 1989 gesloten leningen. De aftrek zal voortaan worden berekend op de eerste schijf van 2 000 000 frank van de lening en, wanneer het gaat om het woonhuis van de belastingplichtige, zal die schijf worden verhoogd in functie van het aantal kinderen ten laste.

Het oude stelsel blijft van toepassing voor de vóór 1 januari 1989 gesloten leningen (artikel 38, § 2).

3. Gelet op de afscheiding van de bedrijfsinkomsten, wordt ingeval van toekenning van een gedeelte aan de medehelpende echtgenoot (artikel 3) of ingeval van toepassing van het huwelijksquotiënt (artikel 4) een overgangsmaatregel ingevoerd voor de vóór 1 januari 1989 gesloten levensverzekeringscontracten en hypothecaire leningen wat betreft de

conjoint (article 38, § 3 — Voir à ce propos le commentaire ci-après de cette disposition).

4. Les sommes consacrées par un salarié à l'acquisition d'actions de la société qui l'emploie (Monory-bis) qui sont actuellement considérées comme des charges déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables (article 71, § 1^{er}, 8^o, C.I.R.) seront désormais déduites des revenus professionnels nets de ce salarié.

Les conditions et limites mises à cette déduction sont inchangées.

*
* *

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant :

« Dans le § 3, alinéa 5, remplacer les mots « après le » par les mots « à la suite du. »

Le Ministre précise que l'immunisation n'est acquise qu'en ce qui concerne la mutation de propriété provenant du décès. Par contre, la plus-value reste taxable si elle résulte de la vente des titres, après le décès, par l'héritier qui les recueille.

L'amendement et l'article ainsi amendé sont adoptés à l'unanimité des 17 membres présents.

Article 14

COMMENTAIRE

La déduction de l'ensemble des revenus nets imposables d'un contribuable des rémunérations qu'il verse à un employé de maison est actuellement limitée à un pourcentage de la première tranche de 400 000 francs desdites rémunérations, pourcentage fixé comme suit (article 71, § 2^{bis}, 6^o) :

— 60 p.c., lorsque les revenus nets imposables du contribuable n'excèdent pas 1 500 000 francs;

— 50 p.c., lorsque ces revenus se situent entre 1 600 000 francs et 3 000 000 de francs;

— 40 p.c., lorsque ces revenus excèdent 3 100 000 francs.

Le passage de 60 p.c. à 50 p.c. et ensuite à 40 p.c. s'opère par une réduction des pourcentages supérieurs, égale au dix-millième de la partie des mêmes revenus qui excède 1 500 000 francs ou 3 000 000 de francs.

beperking van de aftrek in hoofde van een der echtgenoten (artikel 38, § 3 — Zie ook de commentaar bij die bepaling hierna).

4. De bedragen die een loontrekker besteedt aan de verwerving van aandelen van de vennootschap waarin hij tewerkgesteld is (Monory-bis) die thans worden aangezien als van het totale belastbare netto-inkomen aftrekbare lasten (artikel 71, § 1, 8^o, W.I.B.), worden voortaan afgetrokken van de netto-bedrijfsinkomsten van die loontrekker.

De ter zake geldende voorwaarden en grenzen blijven onveranderd.

*
* *

De Regering dient het volgend amendement in :

« In § 3, vijfde lid, het woord « na » vervangen door het woord « ingevolge ».

De Minister legt uit dat de vrijstelling slechts geldt voor de eigendomsoverdracht die voortvloeit uit het overlijden. De waardevermeerdering daarentegen blijft belastbaar indien zij het gevolg is van de verkoop van effecten, na het overlijden, door de erfgenaam die ze ontvangt.

Het amendement en het aldus geamendeerd artikel worden eenparig aangenomen door de 17 aanwezige leden.

Artikel 14

TOELICHTING

De aftrek van het totaal belastbaar netto-inkomen van de door een belastingplichtige aan één huisbediende betaalde bezoldigingen is thans beperkt tot een percentage van de eerste schijf van 400 000 frank van die bezoldigingen. Dat percentage wordt als volgt vastgesteld (artikel 71, § 2^{bis}, 6^o, W.I.B.) :

— 60 pct., wanneer de belastbare netto-inkomsten van de belastingplichtige niet hoger zijn dan 1 500 000 frank;

— 50 pct., wanneer die inkomsten liggen tussen 1 600 000 frank en 3 000 000 frank;

— 40 pct., wanneer die inkomsten 3 100 000 frank overtreffen.

De overgang van het aftrekpercentage van 60 pct. naar dat van 50 pct. en vervolgens naar dat van 40 pct. geschiedt door een vermindering van de hogere percentages, die gelijk is aan een tienduizendste van het gedeelte van diezelfde inkomsten dat onderscheidenlijk 1 500 000 frank of 3 000 000 frank overtreft.

Ce système complexe est abandonné (disposition abrogée par l'article 34, 13°). Dorénavant, ces différents pourcentages seront remplacés par un pourcentage uniforme de 50 p.c. Les autres conditions mises à la déduction sont maintenues (article 71, § 2bis, 1° à 5° et 7°).

*
* *

Un membre aimerait savoir combien de personnes ont utilisé jusqu'ici cette possibilité de déduction pour l'engagement d'un employé de maison. Il serait bon de supprimer dans la législation existante la condition relative au chômage (6 mois préalablement à l'entrée en service). De cette manière, il doit être possible d'élargir sensiblement l'emploi.

Selon le Ministre, au 30 septembre 1988, exercice d'imposition 1988 (première année d'application, engagements en 1987), il y avait 89 cas d'application, compte tenu de l'état des enrôlements à cette date.

Plusieurs membres insistent pour que la législation en vigueur en la matière soit simplifiée; selon eux, cette loi pourrait être beaucoup plus équitable et favorable à l'emploi. Il faut également modifier les conditions d'engagement.

Le Ministre déclare que la loi est encore trop récente pour en improviser dès à présent une modification. On pourra peut-être y songer à l'avenir. Il confirme également que les conditions de l'article 71, § 2bis, demeurent d'application.

L'article 14 est adopté à l'unanimité des 17 membres présents.

Article 15

COMMENTAIRE

Cet article introduit dans le C.I.R. (art. 71, § 1^{er}) une nouvelle dépense déductible de l'ensemble des revenus nets imposables; il s'agit des sommes exposées pour la garde d'enfants de moins de trois ans.

Ces sommes seront déductibles jusqu'à concurrence de 80 p.c. de leur montant, pourvu que la dépense réponde aux conditions prévues par cet article 15.

*
* *

Un membre trouve que les dispositions de l'article proposé relatives au contrôle, à la reconnaissance et à la preuve des charges vont trop loin. Il demande

Dit ingewikkeld systeem wordt afgeschaft (bepaling opgeheven door artikel 34, 13°). Voortaan worden die verschillende percentages vervangen door een éenvormig percentage van 50 pct. De andere voorwaarden m.b.t. de aftrek worden behouden (artikel 71, § 2bis, 1° tot 5° en 7° W.I.B.).

*
* *

Een lid wenst te vernemen hoeveel personen tot nog toe van deze aftrekmogelijkheid voor de tewerkstelling van een huisbediende gebruik hebben gemaakt. Het zou goed zijn o.a. in de bestaande wetgeving de voorwaarde inzake werkloosheid (6 maand voorafgaandelijk aan de dienstneming) te schrappen. Aldus moet het mogelijk worden de tewerkstelling aanzienlijk uit te breiden.

Volgens de Minister waren op 30 september 1988, aanslagjaar 1988 (eerste jaar van toepassing, aanwervingen in 1987), 89 gevallen van toepassing, dus rekening houdend met de inkohieringen tot op die datum.

Meerdere leden dringen aan op vereenvoudiging van de vigerende wetgeving ter zake; volgens hen zou die wet heel wat rechtvaardiger kunnen zijn en arbeidsbevorderend. Er dringt zich ook een wijziging op van de aanwervingsvoorwaarden.

De Minister verklaart dat de wet nog te recent is om nu reeds een wijziging ervan te improviseren. Daaraan kan misschien in de toekomst worden gedacht. Hij bevestigt tevens dat de voorwaarden van artikel 71, § 2bis, van toepassing blijven.

Artikel 14 wordt bij eenparigheid aangenomen door de 17 aanwezige leden.

Artikel 15

TOELICHTING

Dit artikel voegt in het W.I.B. (art. 71, § 1) een nieuwe van het totaal belastbaar netto-inkomen aftrekbare uitgave in; het betreft de bedragen uitgegeven voor de oppas van kinderen die geen drie jaar oud zijn.

Die bedragen zijn aftrekbaar ten belope van 80 pct. van hun bedrag, op voorwaarde dat de uitgave voldoet aan de in dat artikel 15 bepaalde voorwaarden.

*
* *

Een lid vindt de bepalingen in het voorgesteld artikel inzake controle, erkenning en bewijs van lasten te verregaand; hij wil ook vernemen waarom

également pourquoi les dépenses engagées pour la garde d'enfants ne peuvent être déduites que jusqu'à concurrence de 80 p.c. Il dépose l'amendement suivant :

« Au § 1^{er} de cet article, supprimer les mots « à concurrence de 80 p.c. »

Justification

« On sait que les frais de garde des enfants en bas âge sont très importants et grèvent lourdement le budget des jeunes ménages.

Or, la législation actuelle n'autorise pas la déduction de semblables frais des revenus imposables des parents. La disposition de l'article 15 n'en n'autorise qu'une déduction partielle. Il maintient donc une pénalisation, même partielle, de la parenté et de ce fait, ne répond pas entièrement au but poursuivi par le gouvernement qui est de « rendre l'impôt des personnes physiques plus favorable au mariage, à la famille et aux enfants ».

L'amendement proposé s'en approche bien davantage. »

Le Ministre déclare que le but de cette disposition est d'éviter que les crèches ne majorent leurs tarifs, puisqu'une partie demeurera entièrement à la charge des parents.

En réponse à une autre intervention, le Ministre confirme que les allocations de chômage et les autres revenus de remplacement sont également considérés comme des revenus professionnels auxquels la déduction peut s'appliquer.

Un membre souligne que le terme « revenus professionnels » n'est pas clair pour tout le monde. Il aimerait savoir si, dans l'esprit de ce projet, l'allocation d'attente des étudiants relève également du terme « revenus professionnels ».

Il pose la même question en ce qui concerne les pensions alimentaires.

Le Ministre déclare que l'allocation d'attente est assimilée à l'indemnité de chômage et constitue donc un revenu professionnel. Les pensions alimentaires ne sont pas un revenu professionnel et ne peuvent donc être prises en considération pour le calcul de la déduction prévue à cet article. Les pensions alimentaires relèvent fiscalement de la rubrique « revenus divers » (art. 67) du C.I.R.

Un autre membre demande qu'un effort sérieux soit fait en vue d'éliminer toutes les discriminations. C'est ainsi que sont notamment discriminées les femmes qui élèvent à domicile leurs enfants de moins de 3 ans. Il déclare que son groupe ne votera cet article que si toutes les discriminations sont éliminées.

de kosten voor kinderopas slechts ten belope van 80 pct. mogen afgetrokken worden. Hij dient het volgend amendement in :

« In § 1 van dit artikel de woorden « voor 80 pct. » te doen vervallen. »

Verantwoording

« Zoals bekend, lopen de kosten voor de oppas van zeer jonge kinderen hoog op. Ze drukken zwaar op het budget van de jonge gezinnen.

Volgens de bestaande wetgeving kunnen dergelijke kosten niet worden afgetrokken van de belastbare inkomsten van de ouders. Artikel 15 staat slechts een gedeeltelijke aftrek toe. Het houdt dus een — zij het beperkte — benadeling van het ouderschap in stand en daarom valt het niet volledig samen met het doel dat de Regering nastreeft: « de personenbelasting meer huwelijks-, gezins- en kindvriendelijk te maken. »

Dit amendement doet het op dat vlak heel wat beter. »

De Minister verklaart dat deze bepaling de bedoeling heeft te voorkomen dat de kinderverblijven hun tarieven zouden optrekken, vermits aldus althans een gedeelte volledig ten laste van de ouders blijft.

In antwoord op een andere interventie bevestigt de Minister dat werklozensteun en andere vervangingsinkomens eveneens als bedrijfsinkomsten worden beschouwd waarop de aftrek mag worden toegepast.

Een lid onderstreept dat de term « bedrijfsinkomsten » niet voor iedereen duidelijk is. Hij wenst te vernemen of in de geest van dit ontwerp ook het wachtgeld voor studenten onder de term « bedrijfsinkomsten » valt.

Hij stelt dezelfde vraag voor wat het alimentatiegeld aangaat.

De Minister verklaart dat het wachtgeld gelijk gesteld wordt met de werklozenvergoeding en dus een beroepsinkomen vormt. Het alimentatiegeld is geen bedrijfsinkomen en kan dus niet in aanmerking worden genomen voor de berekening van de in dit artikel voorziene aftrek... Alimentatiegelden vallen fiscaal onder de rubriek « diverse inkomsten » (art. 67) van het W.I.B.

Een ander lid vraagt dat een ernstige poging zou worden gedaan om alle discriminaties uit de wereld te helpen. Zo worden onder meer ook de vrouwen die hun kinderen van minder dan 3 jaar thuis opvoeden, gediscrimineerd. Hij verklaart verder dat zijn fractie dit artikel slechts dan zal goedkeuren wanneer alle discriminaties zijn weggewerkt.

Un sénateur abonde dans le même sens. Selon lui, cet article rompt l'équilibre du souci de la famille et de l'enfant, qui est respecté dans le reste du projet. La mesure de faveur proposée ne profite qu'aux bien nantis. Il demande des mesures compensatoires pour les ménages à revenu unique avec enfants.

D'après un autre commissaire, le projet réalise un certain équilibre, auquel il peut consentir. Il faut faire une distinction entre les femmes actives ayant des enfants et les autres.

Le Ministre déclare qu'on ferait davantage pour les ménages s'il n'existait aucun problème budgétaire. L'article 15 est applicable tant aux ménages à un revenu qu'à ceux bénéficiant de deux revenus. Il attire l'attention sur le tableau en annexe, duquel il ressort que le projet actuel favorise les ménages à un revenu, surtout dans les tranches inférieures de revenus.

Un autre membre considère qu'on a trop tendance à confier à l'Etat certaines choses pour lesquelles le ménage est mieux armé. L'on enlève ainsi au ménage un certain nombre de ses tâches essentielles. Ne risque-t-on pas, par la disposition de cet article, de favoriser la solution la plus coûteuse? Qu'a-t-on prévu en matière d'agrégation des centres d'accueil? A cet égard, il fait également remarquer que les critères applicables en l'espèce ont généralement un caractère matériel et ne prennent jamais en considération la qualité. C'est un exemple typique d'approche bureaucratique des problèmes.

Un sénateur se rallie aux remarques formulées. Il affirme que l'âge de trois ans est beaucoup trop bas; dans les milieux autorisés, l'on considère l'âge de 7 ans comme un minimum. Il évoque ensuite le problème des enfants malades, pour lesquels se pose le problème de la garde. Il serait donc en tout cas préférable de prendre pour base l'âge de 7 ans et de limiter la déduction par exemple à 70 p.c.

Un autre membre se rallie aux intervenants précédents et profite de l'occasion pour déplorer une nouvelle fois le plafonnement du fractionnement à 270 000 francs.

Plusieurs membres déposent l'amendement annoncé lors de la discussion de l'article 6:

« 1. A l'article 15, § 1^{er}, supprimer les mots « à concurrence de 80 p.c. »;

2. A l'article 15, § 1^{er}, ajouter un second alinéa libellé comme suit:

« Les dépenses visées à l'alinéa 1^{er} sont déductibles à concurrence d'un montant par enfant et par jour de garde, déterminé par arrêté délibéré en Conseil des ministres »;

Een senator sluit hierbij aan. Naar zijn mening verbreekt dit artikel het evenwicht inzake gezins- en kindvriendelijkheid, dat elders in het ontwerp is gerespecteerd geworden. De beoogde gunstmaatregel valt alleen voordelig uit voor de begoeden. Hij vraagt compensatoire maatregelen voor de ééninkomensgezinnen met kinderen.

Volgens een ander commissielid realiseert het ontwerp een bepaald evenwicht waarmee het kan instemmen. Er moet een onderscheid worden gemaakt tussen tewerkgestelde vrouwen met kinderen en anderen.

De Minister verklaart dat er voor de gezinnen meer zou worden gedaan mochten er geen budgettaire problemen bestaan. Artikel 15 is zowel van toepassing op de gezinnen met één inkomen als op deze met twee inkomens. Hij vestigt de aandacht op de tabel in bijlage, waaruit blijkt dat de gezinnen met één inkomen in het huidige ontwerp bevoordeligd zijn, vooral in de lagere inkomensschijven.

Volgens een ander lid heeft men te veel de neiging sommige dingen waarvoor het gezin beter gewapend is, aan de staat toe te vertrouwen. Op die wijze ontnemt men aan het gezin een aantal van zijn essentiële taken. Bestaat niet het gevaar dat men via deze bepaling in dit artikel ertoe komt de duurste oplossing in de hand te werken? Wat is er voorzien inzake de erkenning van de onthaalcentra? In dit verband merkt hij ook op dat de criteria die hiervoor gelden over het algemeen van materiële aard zijn en nooit de kwaliteit in aanmerking nemen. Dit is een typisch voorbeeld van een bureaucratische benadering van de problemen.

Een senator sluit aan bij de gemaakte opmerkingen. Hij stelt dat de leeftijd van 3 jaar veel te laag ligt; ingewijden beschouwen 7 jaar als een minimum. Vervolgens werpt hij het probleem op van de zieke kinderen, waarvoor zich het probleem van de oppas stelt. Het zou dus in ieder geval beter zijn de leeftijd van 7 jaar als basisleeftijd aan te nemen en de aftrek bijvoorbeeld te beperken tot 70 pct.

Een andere interveniënt sluit zich aan bij de voorgaande sprekers en maakt van de gelegenheid gebruik om eens te meer te betreuren dat de splitting op 270 000 frank wordt geplafonneerd.

Meerdere leden dienen het amendement in dat reeds bij artikel 6 was aangekondigd.

« 1. In artikel 15, § 1, de woorden « voor 80 pct. » te schrappen;

2. Aan artikel 15, § 1, een tweede lid toe te voegen, luidende:

« De uitgaven bedoeld in het eerste lid zijn aftrekbaar ten belope van het bedrag dat per kind en per oppasdag wordt bepaald bij in Ministerraad overlegd besluit »;

3. A l'article 15, ajouter un § 3, libellé comme suit :

« § 3. Ce montant ne peut être inférieur à 160 francs. »

Un membre estime que le nouveau texte de l'amendement proposé à l'article 15 n'établit pas nécessairement un lien entre les articles 6 et 15. Il attire l'attention sur le fait qu'à défaut d'arrêté royal, aucune déduction ne sera possible. La mesure prévue à l'article 15 est subordonnée à la promulgation d'un arrêté royal. L'intervenant rappelle que le Ministre a déclaré vouloir insérer à l'article 15 un alinéa qui permettrait un certain plafonnement. On lui avait alors répliqué qu'il était inacceptable de limiter la déductibilité à un certain montant très bas et le Ministre avait alors promis un « filet de sécurité ». L'intervenant est d'avis que la proposition faite ne prévoit pas ce « filet de sécurité ».

Le Ministre donne alors lecture d'une proposition de texte déposée par ce membre :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs. »

L'intervenant souligne que la première proposition requiert un arrêté royal pour permettre la déduction prévue à l'article 15. Son texte pose le principe de la déduction; celle-ci peut être limitée par une décision du gouvernement national.

Un membre fait appel au règlement du Sénat, qui prévoit que, avant l'octroi de nouveaux avantages, les commissaires peuvent inviter le Ministre à en estimer le coût budgétaire. C'est pourquoi l'intervenant demande de communiquer les conséquences financières de la mesure proposée à l'article 15.

Le Ministre fait remarquer qu'il a déjà communiqué ces chiffres précédemment. Sur la base de 100 000 naissances par an et d'un étalement sur trois ans, et compte tenu de la situation actuelle dans laquelle il est fait appel à une garde pour un sixième des enfants, l'on peut supposer, en calculant au tarif moyen, une incidence budgétaire de 1,2 milliard.

L'intervenant désire savoir dans quels secteurs le Gouvernement trouvera éventuellement des compensations si l'amendement est adopté.

Le Ministre signale que le texte proposé permet au Gouvernement d'instaurer un plafond déterminé, et donc de contenir le coût de la mesure, si bien que l'adoption de l'amendement ne donnera pas lieu à la recherche de compensations. Il souligne que la

3. Aan artikel 15 een § 3 toe te voegen, luidende :

« § 3. Dat bedrag mag niet lager zijn dan 160 frank. »

Een lid is de mening toegedaan dat de nieuwe tekst van het voorgestelde amendement op artikel 15 niet noodzakelijkerwijze tot een samenhang van de artikelen 6 en 15 leidt. Het lid vestigt er inderdaad de aandacht op dat zo er geen koninklijk besluit genomen wordt, geen aftrek mogelijk zal zijn. De maatregel voorzien in artikel 15 wordt ondergeschikt gemaakt aan het nemen van een koninklijk besluit. Het lid herinnert eraan dat de Minister verklaard heeft een lid te willen invoegen in artikel 15, waardoor een bepaalde plafonnering mogelijk wordt. Hierop werd toen gerepliceerd dat het niet aanvaardbaar is de aftrekbaarheid tot een bepaald zeer laag bedrag te beperken; hierop heeft de Minister een « vangnet » beloofd. Het lid meent dat het gedane voorstel dit « vangnet » niet voorziet.

Hierop geeft de Minister lezing van een voorstel van tekst door dit lid ingediend :

« De Koning kan bij in Ministerraad overlegd besluit een maximumbedrag bepalen voor de aftrek per oppasdag en per kind; dat bedrag mag niet lager zijn dan 160 frank. »

Het lid wijst erop dat het eerste voorstel een koninklijk besluit vereist om de in artikel 15 voorszene aftrek mogelijk te maken. Zijn tekst stelt het principe van de aftrek voorop; deze aftrek kan beperkt worden door een beslissing van de nationale Regering.

Een lid doet een beroep op het reglement van de Senaat dat voor het invoeren van nieuwe voordelen de commissieleden de Minister erom kunnen verzoeken de budgettaire kost te bepalen. Om die reden vraagt het lid dan ook dat de financiële gevolgen van de in artikel 15 voorgestelde maatregelen zouden bekend gemaakt worden.

De Minister wijst erop dat hij deze cijfers reeds voorheen heeft bekend gemaakt. Vertrekkende van 100 000 geboorten per jaar en gespreid over drie jaar, en rekening houdend met de huidige situatie waarbij een zesde van de kinderen een beroep zouden doen op opvang, gerekend aan het gemiddelde tarief, kan men een budgettaire weerslag van 1,2 miljard voorstellen.

Hetzelfde lid wenst te weten waar de Regering eventueel compensatie zal vinden zo het amendement wordt goedgekeurd.

De Minister wijst erop dat de voorgestelde tekst de Regering de mogelijkheid biedt om een bepaald maximum in te stellen, en dus de kostprijs van de maatregel binnen de perken te houden, waardoor het stemmen van het amendement geen aanleiding

mesure amendée est à la fois justifiée socialement et équilibrée du point de vue budgétaire.

Le Ministre estime que le texte déposé par le membre susvisé est plus simple que la proposition faite par plusieurs commissaires. C'est pourquoi il propose d'ajouter à l'article 15 un § 3, libellé comme suit :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré au Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs. ».

Le texte proposé par le membre donne au gouvernement national la possibilité de fixer un montant maximum qui ne pourra être inférieur à 160 francs, au cas où le coût de la mesure s'accroîtrait par suite de la politique des Communautés.

En réponse à une question d'un membre concernant l'éventuelle carence du gouvernement national, le Ministre déclare que, si le gouvernement national ne prend pas de décision, la déduction sera égale à 80 p.c. de la somme totale payée pour la garde des enfants.

Le Ministre fait remarquer que l'amendement gouvernemental laisse subsister les § 1^{er} et 2, mais prévoit un nouveau § 4, libellé comme suit : « La déduction visée au § 1^{er} ne peut être cumulée avec les compléments d'exemption prévus à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, f. »

Un membre préconise de remplacer les mots « Le Roi peut fixer » par les mots « Le Roi fixe ». Cette suggestion n'est pas retenue.

Le premier amendement est rejeté par 14 voix contre 3.

Un membre dépose l'amendement suivant :

A. Au § 1^{er} de cet article, remplacer les mots « trois ans » par les mots « sept ans ».

B. Au § 2 de cet article, remplacer le littera a) par la disposition suivante :

« à condition que le contribuable bénéficie de revenus professionnels, d'allocations de remplacement ou de pensions alimentaires tels que prévus aux articles 20, 32bis et 67/3^o du C.I.R. »

Justification

« Comme le faisait d'ailleurs remarquer le Conseil d'Etat, il n'est pas socialement justifié d'exclure du bénéfice de la réduction pour frais de garde d'enfants les allocataires sociaux et parmi eux notamment les personnes bénéficiant des allocations d'attente ainsi que les parents isolés bénéficiant de pensions alimentaires, pour eux-mêmes et/ou pour les enfants dont ils ont la charge.

zal geven tot het zoeken van compensaties. De Minister legt er de nadruk op dat de maatregel, na amendering, én sociaal verantwoord én budgettair evenwichtig is.

De Minister meent dat de door bovengenoemd lid ingediende tekst eenvoudiger is dan het voorstel van meerdere leden van de Commissie. Derhalve stelt hij voor, een § 3 toe te voegen aan artikel 15, luidende :

« De Koning kan bij in Ministerraad overlegd besluit een maximumbedrag vaststellen van de aftrek per oppasdag en per kind; dat bedrag mag niet lager zijn dan 160 frank. »

De tekst van het lid geeft de nationale Regering de mogelijkheid om, bij een eventuele kostenverhoging van de maatregel ten gevolge van het beleid van de Gemeenschappen, een maximumbedrag te bepalen dat niet onder 160 frank gesitueerd kan zijn.

In reactie op een vraag van een lid in verband met een eventueel in gebreke blijven van de nationale Regering, wijst de minister erop dat zo de nationale Regering geen beslissing neemt, de aftrek 80 pct. van het totaal betaalde bedrag voor de kinderoppas bedraagt.

De Minister wijst erop dat het Regeringsamendement de paragrafen 1 en 2 ongewijzigd zal laten doch ook een nieuwe paragraaf 4 voorziet, luidende als volgt : « De in § 1 bedoelde aftrek is niet cumuleerbaar met het bijkomend bedrag dat van belasting wordt vrijgesteld overeenkomstig artikel 6, § 1, eerste lid, 3^o, f. »

Een lid pleit ervoor, de woorden « De Koning kan (...) bepalen » te vervangen door de woorden : « De Koning bepaalt »; hierop wordt niet ingegaan.

Het eerste amendement wordt verworpen met 14 tegen 3 stemmen.

Een lid dient een amendement in, luidende :

« A. In § 1 van dit artikel, de woorden « drie jaar » te vervangen door de woorden « zeven jaar ».

B. In § 2 van dit artikel, letter a, te vervangen als volgt :

« op voorwaarde dat de belastingplichtige bedrijfsinkomsten, vervangingstoelagen of uitkeringen tot onderhoud heeft als bedoeld in de artikelen 20, 32bis en 67/3^o van het W.I.B. »

Verantwoording

« Zoals de Raad van State opmerkt is het sociaal niet verantwoord dat sociale-uitkeringstrekkers en meer bepaald diegenen onder hen die wachtgeld genieten evenals de alleenstaande ouders die alimentatie ontvangen voor henzelf en/of voor de kinderen die ze ten laste hebben, geen aanspraak hebben op de aftrek van uitgaven voor kinderoppas.

Il est de même souhaitable que les frais de garde de jeunes enfants (malades ou en vacances) de 4 à 7 ans puissent être couverts par la disposition car ils posent également de difficiles problèmes aux parents indisponibles.»

L'amendement est rejeté par 13 voix et 3 abstentions. Le Ministre confirme la réponse qu'il a donnée précédemment à la justification de cet amendement.

Le Ministre propose un nouvel amendement à l'article 15.

Cet amendement est libellé comme suit :

« Compléter cet article par un § 3 et un § 4, libellés comme suit :

« § 3. — Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs.

§ 4. — La déduction visée au § 1^{er} ne peut être cumulée avec le complément d'exemption prévu à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, f. »

Un membre aimerait savoir ce que signifie exactement ce montant de 160 francs. Il donne l'exemple d'un enfant gardé pendant 200 jours au tarif journalier de 160 francs. Quel sera en fin de compte le montant déductible: 32 000 francs ou 80 p.c. de 32 000 francs?

Le Ministre déclare que le montant prévu est le montant maximum déductible par jour. Si un parent ne paie que 100 francs, il peut déduire 80 francs par jour de garde.

Si la dépense annuelle prouvée pour la garde d'enfants est inférieure au montant obtenu en multipliant le nombre de jours de garde par un montant journalier dont 80 p.c. correspondent au montant fixé par le Roi (et qui ne peut être inférieur à 160 francs), il est déduit 80 p.c. de la dépense prouvée.

Si, au contraire, la dépense annuelle prouvée est supérieure au résultat du calcul ci-dessus, la déduction est égale au nombre de jours de garde multiplié par le montant fixé par le Roi (et qui ne peut être inférieur à 160 francs par jour).

L'amendement gouvernemental est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

L'article 15 amendé est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Het is zelfs wenselijk dat de bepaling ook zou worden toegepast op de uitgaven voor de oppas van kinderen van 4 tot 7 jaar, die ziek zijn of met vakantie, daar de opvang van die kinderen eveneens een groot probleem is voor niet-beschikbare ouders.»

Het amendement wordt verworpen met 13 stemmen bij 3 onthoudingen; de Minister bevestigt zijn voorheen gegeven antwoord op de verantwoording van dit amendement.

De Minister dient een nieuw amendement in, bij artikel 15.

Dit amendement luidt als volgt :

« Aan dit artikel toe te voegen, de §§ 3 en 4, luidende :

« § 3. De Koning kan bij in Ministerraad overlegd besluit een maximumbedrag bepalen van de aftrek per oppasdag en per kind; dat bedrag mag niet lager zijn dan 160 frank.

§ 4. De in § 1 bedoelde aftrek is niet cumuleerbaar met het bijkomend bedrag dat van belasting wordt vrijgesteld overeenkomst artikel 6, § 1, eerste lid, 3^o, f. »

Een lid wenst te weten wat dit bedrag van 160 frank juist beduidt. Hij geeft het voorbeeld waarbij één kind gedurende 200 dagen aan een dagelijks tarief van 160 frank opgepast wordt; zal uiteindelijk 32 000 frank ofwel 80 pct. van 32 000 frank aftrekbaar zijn?

De Minister verklaart dat het voorziene bedrag het maximaal aftrekbaar bedrag per dag is. Zo een ouder slechts 100 frank betaalt, kan hij 80 frank per oppasdag aftrekken.

Indien de bewezen jaaruitgaven voor kinderopvang kleiner zijn dan een bedrag dat bekomen wordt door het aantal opnamedagen te vermenigvuldigen met een dagbedrag waarvan 80 pct. overeenstemt met het bedrag bepaald door de Koning (en dat niet minder dan 160 frank bedraagt), wordt 80 pct. van de bewezen uitgaven afgetrokken.

Indien de bewezen jaaruitgaven integraal groter zijn dan de bovenstaande berekening uitwijst, is de aftrek gelijk aan het aantal opnamedagen vermenigvuldigd met het bedrag bepaald door de Koning (en dat niet minder mag zijn dan 160 frank per dag).

Het Regeringsamendement wordt aangenomen met 14 stemmen bij 3 onthoudingen.

Het geamendeerde artikel 15 wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Article 16

COMMENTAIRE

L'article 16 ne nécessite pas de commentaire particulier, étant donné qu'il ne fait que reprendre des dispositions existant aux articles 71, § 2, 72, § 7 et 93, § 2, C.I.R., desquelles il ressort que les charges en cause ne sont déductibles que des revenus taxables globalement de la période au cours de laquelle elles sont payées.

La précision apportée quant aux calculs desdites charges en fonction des revenus desquels elles sont déductibles et non pas des revenus imposables distinctement, n'est pas non plus une innovation.

*
* *

Cet article est adopté sans observation à l'unanimité des 18 membres présents.

Article 17

Les règles instaurées en matière de décumul et de quotient conjugal rendent nécessaire une répartition desdites charges.

Certaines d'entre elles sont personnalisables et donc déductibles par priorité des revenus du conjoint qui est censé les avoir payées, le solde éventuel étant déduit des revenus de l'autre conjoint.

Il s'agit :

- des rentes alimentaires;
- des versements d'assurance-pension ou d'épargne-pension.

Les autres charges sont considérées comme communes aux deux conjoints et donc déduites proportionnellement aux revenus de chacun d'eux.

Outre cette répartition entre charges communes et personnalisables, l'article 17 précise que les charges communes à répartir proportionnellement sont d'abord déduites, les charges personnalisables étant ensuite déduites des soldes de revenus subsistants.

*
* *

Répondant à un membre, le Ministre confirme que « cotisations » (*aanslagen*) est le terme correct.

Artikel 16

TOELICHTING

Wat betreft artikel 16 is geen bijzonder commentaar vereist, daar dat artikel slechts de in de artikelen 71, § 2, 72, § 7 en 93, § 2, W.I.B. opgenomen bepalingen herneemt, waaruit blijkt dat de beoogde lasten slechts worden afgetrokken van de gezamenlijke netto-inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald.

De precisering inzake de berekening van die lasten in functie van de inkomsten waarvan zij aftrekbaar zijn en niet van de afzonderlijk belaste inkomsten is evenmin een nieuwigheid.

*
* *

Dit artikel wordt zonder verdere bespreking eenparig aangenomen door de 18 aanwezige leden.

Artikel 17

De regels die werden ingevoerd inzake decumul en huwelijksquotiënt maken een omdeling van die lasten nodig.

Sommige ervan zijn personaliseerbaar en worden dus bij voorrang afgetrokken van de inkomsten van de echtgenoot die geacht wordt ze te hebben betaald; het eventuele saldo wordt afgetrokken van de inkomsten van de andere echtgenoot.

Het betreft :

- de uitkeringen tot onderhoud;
- de stortingen op een pensioenrekening of -verzekering.

De andere lasten worden beschouwd als gemeenschappelijk aan beide echtgenoten en worden dus evenredig aangerekend op de inkomsten van iedere echtgenoot.

Naast deze omdeling in personaliseerbare en gemeenschappelijke lasten, verduidelijkt artikel 17 nog dat de evenredig om te delen gemeenschappelijke lasten eerst worden afgetrokken, terwijl de personaliseerbare lasten vervolgens worden afgetrokken van het overblijvende saldo van de inkomsten.

*
* *

Op vraag van een lid bevestigt de Minister dat het woord « cotisations » (« aanslagen ») de correcte term is.

Le Gouvernement dépose un amendement libellé comme suit :

« A l'alinéa deux de cet article, remplacer les mots « les a supportées » par les mots « en est le débiteur ».

En néerlandais : A l'alinéa deux de cet article, remplacer les mots « heeft gedragen » par les mots « verschuldigd is. »

Justification

« En vue d'une meilleure concordance avec les explications figurant dans l'exposé des motifs. »

L'amendement et l'article ainsi amendé sont adoptés à l'unanimité des 18 membres présents.

Article 18

COMMENTAIRE

Aux bénéficiaires de pensions, de prépensions, de revenus de remplacement et d'indemnités légales de maladie ou d'invalidité, il est actuellement accordé une réduction d'impôt calculée selon les modalités prévues à l'article 87^{ter}, C.I.R.

Cette réduction d'impôt est maintenue et, comme à présent, n'est accordée qu'une seule fois dans le cas de conjoints, mais étant donné que le minimum imposable d'un isolé (165 000 francs) sera désormais différent de celui d'un conjoint (130 000 francs), il convenait d'adapter le calcul de la réduction compte tenu de cette différence.

C'est l'objet de l'article 18.

*
* *

Un membre demande à pouvoir disposer des renseignements demandés concernant les bénéficiaires d'une prépension. Il voudrait être en mesure de calculer le désavantage que subiront les nouveaux pensionnés par rapport aux anciens.

Le principe du décumul des revenus des époux, figurant dans la réforme, n'est appliqué aux pensionnés que d'une manière partielle :

La limitation résulte du fait que :

— Dans le cas de deux conjoints pensionnés, une seule réduction d'impôts est accordée pour le ménage. En d'autres termes, la réduction d'impôts d'un pensionné est diminuée dès que le conjoint bénéficie de revenus;

De Regering dient een amendement in, luidend als volgt :

« In het tweede lid van dit artikel, de woorden « heeft gedragen » te vervangen door de woorden « verschuldigd is », om beter in overeenstemming te zijn met de uitleg in de toelichting van het ontwerp. »

In het Frans : à l'alinéa 2 de cet article, remplacer les mots « les a supportées » par les mots « en est le débiteur. »

Verantwoording

« Zo stemt de tekst beter overeen met de uitleg die in de memorie van toelichting te lezen staat. »

Het amendement en het aldus geamendeerd artikel worden bij eenparigheid aangenomen door de 18 aanwezige leden.

Artikel 18

TOELICHTING

Thans wordt aan de verkrijgers van pensioenen, brugpensioenen, vervangingsinkomsten en wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering een belastingvermindering verleend die wordt berekend op de in artikel 87^{ter} W.I.B. bepaalde wijze.

Die belastingvermindering wordt behouden en wordt zoals nu slechts eenmaal toegekend voor beide echtgenoten, doch omdat het belastbaar minimum van een alleenstaande (165 000 frank) en dat van een echtgenoot (130 000 frank) voortaan verschillend zijn, moest de berekening van de vermindering worden aangepast, rekening gehouden met dat verschil.

Dat gebeurt in artikel 18.

*
* *

Een lid vraagt te kunnen beschikken over de gevraagde inlichtingen met betrekking tot degenen die een brugpensioen genieten. Hij wenst in de gelegenheid te zijn om een berekening te maken van de benadeling die de nieuwe gepensioneerden ten opzichte van de oude gepensioneerden ondergaan.

Het bij de hervorming gehanteerde principe van de decumulatie van de inkomsten van de echtgenoten is slechts gedeeltelijk van toepassing op de gepensioneerden.

De beperking is het gevolg van feit dat :

— In het geval van twee gepensioneerde echtgenoten slechts een enkele belastingvermindering wordt toegekend voor het gezin. Met andere woorden, de belastingvermindering van een gepensioneerde wordt kleiner zodra de echtgenoot inkomsten geniet;

— Si les revenus des deux conjoints dépassent la limite de 600 000 francs de revenus annuels, une nouvelle diminution de la réduction d'impôts est appliquée.

La pénalisation du mariage reste élevée en ce qui concerne les retraités.

Les prépensionnés et les pensionnés isolés, quel que soit le niveau de leur revenu, sauf s'il dépasse 800 000 francs, paieront plus d'impôts après la réforme qu'avant. Or, cette catégorie a déjà subi des réductions de revenus ou des majorations d'impôt au cours des dernières années. Les pensionnés isolés sont évidemment nombreux parmi l'ensemble des pensionnés.

De nombreux pensionnés ne bénéficieront pas ou bénéficieront peu de l'allègement général de la fiscalité directe. Or, ils subiront l'effet de la majoration des impôts indirects.

La détérioration constante du pouvoir d'achat des retraités se marque d'une manière dramatique dans le chiffre de pension légale: l'employé qui a terminé sa carrière et bénéficie d'une pension légale maximum, soit un montant net après impôt de 367 125 francs, ne dispose pas des ressources suffisantes pour payer le prix d'une pension dans un home C.P.A.S., actuellement de 32 000 francs par mois.

Le Ministre des Finances fait remarquer que la toute grande masse de pensionnés paye actuellement pour un même niveau de revenus moins d'impôts qu'un actif. Ce sera encore le cas après la réforme. Le Ministre admet que dans le système actuel des anomalies continuent à exister: quelqu'un avec une pension élevée, de l'ordre d'un million et au-delà, paie actuellement plus d'impôts qu'un actif. Il ne s'agit cependant que d'une petite minorité de pensionnés. En outre, cette catégorie de pensionnés qui, pour un même niveau de revenus, paie plus d'impôts qu'un actif, bénéficie plus de la réforme fiscale que l'actif qui a le même niveau de revenus.

En ce qui concerne l'octroi de la réduction d'impôts, deux fois par ménage, le Ministre admet qu'il serait logique de supprimer la pénalisation fiscale du mariage. Le coût budgétaire serait de 16 milliards. Compte tenu des contraintes budgétaires et compte tenu de la volonté du gouvernement que la réforme fiscale soit budgétairement neutre, il ne paraissait pas possible à ce stade d'accorder jusqu'à deux fois la réduction par ménage. Dans une étape ultérieure, lorsque la situation budgétaire le permettra, il serait logique et équitable de revoir la question et d'appliquer la réduction d'impôt deux fois par ménage.

— Wanneer de inkomsten van beide echtgenoten jaarlijks meer dan 600 000 frank bedragen, een nieuwe beperking van de belastingvermindering wordt toegepast.

Voor de gepensioneerden is het huwelijk uit fiscaal oogpunt nog steeds zeer nadelig.

De bruggepensioneerden en de alleenstaande gepensioneerden zullen, ongeacht hun inkomen, behalve wanneer het meer dan 800 000 frank bedraagt, meer belastingen betalen na de hervorming dan ervoor. Die categorie van belastingplichtigen zag nochtans gedurende de jongste jaren haar inkomsten verminderen of haar belastingen stijgen. Onder de gepensioneerden zijn de alleenstaande ongetwijfeld zeer talrijk.

De vermindering van de directe belastingen zal vele gepensioneerden niet of nauwelijke ten goede komen. Zij zullen daarentegen wel de gevolgen ondergaan van de stijging van de indirecte belastingen.

De constante afbrokkeling van de koopkracht van de gepensioneerden wordt op dramatische wijze weerspiegeld door het bedrag van het wettelijk pensioen: de bediende die zijn loopbaan beëindigt en het hoogste wettelijke pensioen heeft, d.w.z. een nettobedrag, na belasting, van 367 125 frank, beschikt over onvoldoende middelen om zijn verblijf in een O.C.M.W.-tehuis, dat tegenwoordig 32 000 frank per maand kost, te kunnen betalen.

De Minister van Financiën merkt op dat de overgrote meerderheid van de gepensioneerden momenteel voor hetzelfde inkomensniveau minder belastingen betalen dan iemand die werkt. Dat zal ook na de hervorming nog het geval zijn. De Minister geeft toe dat er met de nieuwe regeling onevenwichtigheden blijven bestaan: iemand met een hoog pensioen, in de orde van 1 miljoen en meer, betaalt momenteel meer belastingen dan iemand die werkt. Het gaat echter slechts om een kleine minderheid van gepensioneerden. Bovendien profiteert die categorie gepensioneerden die voor een zelfde inkomensniveau meer belastingen betaalt dan iemand die werkt, meer van de belastinghervorming dan degene die werkt en hetzelfde inkomen heeft.

Wat het verlenen van belastingvermindering betreft, twee keer per gezin, geeft de Minister toe dat het logisch zou zijn de fiscale benadeling van het huwelijk te doen verdwijnen. De begrotingskosten zouden ongeveer 16 miljard frank bedragen. Gelet op het gebrek aan ruimte binnen de begrotingen en het streven van de Regering om van de belastinghervorming een budgettair neutrale operatie te maken, is het in dit stadium niet mogelijk gebleken per gezin tweemaal een belastingvermindering toe te kennen. Later, indien de begrotingstoestand het mogelijk maakt, zou het logisch en billijk zijn dat probleem opnieuw te bekijken en per gezin twee keer een belastingvermindering toe te staan.

Impôt à payer par un prépensionné isolé avant la réforme fiscale (exercice d'imposition 1989, revenus de 1988) et après la réforme fiscale (exercice d'imposition 1990, revenus de 1989) (1)

Belasting te betalen door een alleenstaande bruggepensioneerde vóór de belastinghervorming (aanslagjaar 1989, inkomsten van 1988) en na de belastinghervorming (aanslagjaar 1990, inkomsten van 1989) (1)

Revenu brut — Bruto-inkomsten	Avant — Voor	Après — Na	Différence — Verschil
400 000	0	0	0
500 000	33 354	29 724	- 3 630
600 000	78 011	74 724	- 3 287
700 000	133 935	129 755	- 4 180
800 000	190 067	184 785	- 5 281
900 000	247 591	239 816	- 7 775
1 000 000	305 115	294 847	- 10 268

(1) Régime applicable aux prépensions visées à l'article 87ter, § 2, 3°, du Code des impôts sur les revenus (« ancien régime »). Pour les autres prépensions, se référer à la rubrique « pensionné » du tableau publié en annexe au présent rapport.

(1) Regeling van toepassing op de brugpensioenen bedoeld in, artikel 87ter, § 2, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (« oude regeling »). Voor de andere brugpensioenen wordt verwezen naar de rubriek « gepensioneerde » in de tabel die als bijlage bij dit verslag gaat.

Impôt à payer par un actif et par un pensionné avant la réforme fiscale (exercice d'imposition 1989, revenus de 1988) et après la réforme fiscale (exercice d'imposition 1990, revenus de 1989)

Belasting te betalen door een actieve en een gepensioneerde vóór de belastinghervorming (aanslagjaar 1989, inkomsten van 1988) en erna (aanslagjaar 1990, inkomsten 1989)

Revenu brut — Bruto inkomsten		Isolé — Alleenstaande				Ménage à un revenu — Gezin met één inkomer				Ménage à deux revenus (60/40) — Gezin met twee inkomers (60/40)			
		Avant — Voor	Après — Na	Diff. — Verschil	Diff. % — Verschil %	Avant — Voor	Après — Na	Diff. — Verschil	Diff. % — Verschil %	Avant — Voor	Après — Na	Diff. — Verschil	Diff. % — Verschil %
300 000	Actif — Actief	34 084	23 750	- 10 334	- 30,3 %	20 742	0	- 20 742	- 100,0 %	6 480	0	- 6 480	- 100,0 %
	Pensionné — Gepensioneerd	0	0	0	0,0 %	0	0	0	0,0 %	0	0	0	0,0 %
400 000	Actif — Actief	68 838	56 750	- 12 088	- 17,6 %	45 592	23 250	- 22 342	- 49,0 %	21 900	17 500	- 4 400	- 20,1 %
	Pensionné — Gepensioneerd	28 991	26 648	- 2 343	- 8,1 %	2 383	0	- 2 383	- 100,0 %	0	0	0	0,0 %
500 000	Actif — Actief	107 690	95 250	- 12 440	- 11,6 %	78 211	50 975	- 27 236	- 34,8 %	45 484	41 250	- 4 234	- 9,3 %
	Pensionné — Gepensioneerd	72 102	69 898	- 2 204	- 3,1 %	40 587	11 648	- 28 939	- 71,3 %	9 859	4 648	- 5 211	- 52,9 %
600 000	Actif — Actief	149 327	138 900	- 10 427	- 7,0 %	115 710	85 410	- 30 300	- 26,2 %	73 963	68 050	- 5 913	- 8,0 %
	Pensionné — Gepensioneerd	116 759	114 898	- 1 861	- 1,6 %	80 440	47 148	- 33 292	- 41,4 %	43 743	38 648	- 5 095	- 11,6 %
700 000	Actif — Actief	192 077	182 550	- 9 527	- 5,0 %	155 053	120 460	- 34 593	- 22,3 %	106 030	100 200	- 5 830	- 5,5 %
	Pensionné — Gepensioneerd	168 378	165 465	- 2 913	- 1,7 %	130 659	91 937	- 38 722	- 29,6 %	86 607	81 187	- 5 420	- 6,3 %
800 000	Actif — Actief	234 827	226 200	- 8 627	- 3,7 %	196 504	158 290	- 38 214	- 19,4 %	140 024	134 100	- 5 924	- 4,2 %
	Pensionné — Gepensioneerd	220 204	216 032	- 4 172	- 1,9 %	184 335	137 977	- 46 358	- 25,1 %	136 524	127 477	- 9 047	- 6,6 %
900 000	Actif — Actief	278 185	269 850	- 8 335	- 3,0 %	246 757	197 115	- 49 642	- 20,1 %	180 080	171 760	- 8 320	- 4,6 %
	Pensionné — Gepensioneerd	273 423	266 598	- 6 825	- 2,5 %	246 794	185 015	- 61 779	- 25,0 %	205 297	177 015	- 28 282	- 13,8 %
1 000 000	Actif — Actief	322 455	313 500	- 8 955	- 2,8 %	295 826	237 750	- 58 076	- 19,6 %	239 065	213 150	- 25 915	- 10,8 %
	Pensionné — Gepensioneerd	326 642	317 165	- 9 477	- 2,9 %	300 013	236 555	- 63 458	- 21,2 %	273 917	226 555	- 47 362	- 17,3 %
1 200 000	Actif — Actief	414 045	407 000	- 7 045	- 1,7 %	387 416	325 050	- 62 366	- 16,1 %	344 290	295 930	- 48 360	- 14,0 %
	Pensionné — Gepensioneerd	440 629	428 299	- 12 330	- 2,8 %	414 000	339 633	- 74 367	- 18,0 %	385 104	327 883	- 57 221	- 14,9 %
1 500 000	Actif — Actief	561 105	552 500	- 8 605	- 1,5 %	534 476	463 250	- 71 226	- 13,3 %	490 100	426 250	- 63 850	- 13,0 %
	Pensionné — Gepensioneerd	595 429	578 299	- 17 130	- 2,9 %	568 800	486 133	- 82 667	- 14,5 %	539 904	462 883	- 77 021	- 14,3 %

Remarques :

1. Pour le calcul de l'effet de la réforme fiscale, il a été tenu compte de la limitation des charges professionnelles forfaitaires.
2. Pour apprécier l'impact de la réforme, il ne faut pas perdre de vue que les ménages à deux revenus bénéficient déjà du cumul lorsque les revenus cumulés sont inférieurs à 787 000 francs.
3. Les calculs ont été faits en supposant qu'il n'y a pas d'enfants à charge. La réduction d'impôt est évidemment plus importante s'il y a des enfants à charge.

Opmerkingen :

1. Om de gevolgen van de belastinghervorming te berekenen werd rekening gehouden met de beperking van de forfaitaire bedrijfslasten.
2. Om de weerslag van de hervorming te kunnen beoordelen mag niet uit het oog worden verloren dat gezinnen met een dubbel inkomen reeds de decumulatieregeling genieten wanneer de gecumuleerde inkomens lager zijn dan 787 000 frank.
3. De berekeningen werden gemaakt in de veronderstelling dat er geen kind ten laste is. De belastingvermindering is vanzelfsprekend groter wanneer er kinderen ten laste zijn.

Le Gouvernement propose l'amendement suivant :

« Remplacer les mots « l'article 6, § 1^{er}, 1^o ou 2^o, » par les mots « l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o ou 2^o, » et remplacer les mots « l'article 6, § 1^{er}, 2^o, » par les mots « l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, »

Cet amendement est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

L'article ainsi amendé est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Article 19

COMMENTAIRE

Le redressement d'un impôt trop élevé nécessite, en règle, l'introduction d'une réclamation écrite et motivée dans les délais fixés à l'article 272 C.I.R. Toutefois, le directeur des contributions est habilité à accorder d'office dans un délai prolongé (3 ans) le dégrèvement de certaines surtaxes lorsque, notamment, certaines réductions d'impôt n'ont pas été accordées lors de l'établissement de la cotisation (article 277, § 3, 2^o, C.I.R.).

Les réductions prévues par l'article 6 (minimum imposable, enfants et autres personnes à charge) doivent logiquement bénéficier du même régime. C'est le but de l'article 19.

*
* *

Un membre demande si, dans la référence au C.I.R., il n'est pas nécessaire de mentionner d'autres articles que l'article 6, notamment les articles 2 et 4.

Le Ministre déclare que le nécessaire sera fait lors de la coordination pour insérer les modifications de texte. Il veillera à ce que le problème posé soit résolu.

L'article 19 est adopté sans modification, à l'unanimité des 17 membres présents.

Article 20

Déduction pour investissement

COMMENTAIRE

Actuellement, l'article 42^{ter} du Code des impôts sur les revenus prévoit la déduction des revenus imposables d'un montant égal à un pourcentage des investissements neufs effectués en Belgique dans les entreprises.

« De Regering stelt het volgend amendement voor :

« De woorden « artikel 6, § 1, 1^o of 2^o, » te vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, eerste lid, 1^o of 2^o, » en de woorden « artikel 6, § 1, 2^o » te vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, eerste lid, 2^o. »

Dit amendement wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Het aldus geamendeerde artikel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 19

TOELICHTING

De rechtzetting van een te hoge aanslag vereist in de regel het indienen van een geschreven en gemotiveerd bezwaarschrift binnen de in artikel 272 W.I.B. gestelde termijn. Evenwel is de directeur der belastingen ertoe gemachtigd, binnen een verlengde termijn (3 jaar) van ambtswege de ontheffing toe te staan van sommige overbelastingen, inzonderheid wanneer bepaalde belastingverminderingen niet werden verleend bij de vestiging van de aanslag (artikel 277, § 3, 2^o, W.I.B.).

De in artikel 6 bepaalde vrijstellingen (vrijgesteld minimum, vrijstelling voor kinderen en andere personen ten laste) moeten logischerwijze kunnen genieten van dezelfde regeling. Dit is het doel van artikel 19.

*
* *

Een lid wenst te weten of het niet nodig is in de verwijzing naar het W.I.B. nog andere artikelen dan het artikel 6 toe te voegen, meer bepaald de artikelen 2 en 4.

De Minister verklaart dat bij de coördinatie het nodige zal worden gedaan om de tekstwijzigingen in te lassen. Hij zal het gestelde probleem oplossen.

Artikel 19 wordt zonder wijziging aangenomen bij eenparigheid van de 17 aanwezige leden.

Artikel 20

Investeringsaftrek

TOELICHTING

Thans wordt in artikel 42^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelasting bepaald dat een bedrag gelijk aan een percentage van de nieuwe in België in de ondernemingen verrichte investeringen mag worden afgetrokken van de belastbare inkomsten.

Ce pourcentage est fixé à :

- 20 p.c. pour les investissements de recherche et de développement;
- 20 p.c. pour les investissements économiseurs d'énergie;
- 5 p.c. pour les meubles meublants et le matériel de bureau;
- 13 p.c. pour les autres investissements.

La déduction ainsi calculée s'effectue en une fois pour l'année de l'investissement. Pour les P.M.E. (moins de 20 travailleurs), il est prévu un régime d'option pour une déduction étalée calculée sur les amortissements pratiqués sur les investissements en cause à un taux de :

- 5 p.c. pour les meubles meublants et le matériel de bureau;
- 20 p.c. pour tous leurs autres investissements.

Les titulaires de professions libérales ne peuvent actuellement bénéficier de la déduction que pour l'année où un premier travailleur est engagé.

Pour les sociétés novatrices, visées à l'article 68 de la loi du 31 juillet 1984, l'article 70 de cette même loi prévoit que les pourcentages de 13 et de 20 p.c. de la déduction en une seule fois sont respectivement portés à 18 et 25 p.c.; elles ne peuvent donc actuellement bénéficier d'une déduction ainsi majorée ni pour les meubles meublants et le matériel de bureau ni quand elles optent pour la déduction étalée.

Lorsque la mesure a été instaurée, les taux fixés ont été déterminés compte tenu de l'inflation sévissant à l'époque, pour corriger ce phénomène démotivant pour les entreprises qui revendiquaient l'admission sur le plan fiscal de l'amortissement calculé sur la valeur de remplacement (comptabilité d'inflation).

Le pourcentage actuel de l'inflation annuelle ne justifie plus le maintien des taux fixes de déduction déterminés à l'époque et il est dès lors proposé à l'article 20 du projet de modifier le système actuel en le liant à l'inflation constatée.

Le nouveau système proposé s'articule autour d'un taux de base égal au taux de l'inflation constatée l'année précédant l'investissement majoré de 3 points; pour éviter d'aboutir ainsi à une déduction insignifiante ou excessive, une limite inférieure de 5 p.c. et une limite supérieure de 12 p.c. est prévue pour ce taux de base.

Schématiquement, le nouveau système se présente comme suit :

- investissements de recherche et de développement : taux de base + 10 p.c.;
- autres investissements : taux de base;

Dat percentage is vastgesteld op :

- 20 pct. voor de investeringen in onderzoek en ontwikkeling;
- 20 pct. voor de energiebesparende investeringen;
- 5 pct. voor meubels en kantoormaterieel;
- 13 pct. voor de andere investeringen.

De aldus berekende aftrek werd in eenmaal toegepast voor het jaar van de investering. Voor de K.M.O.'s (minder dan 20 werknemers), bestaat er een keuzestelsel voor een gespreide aftrek die berekend wordt op de afschrijvingen verricht, op 'de beoogde investeringen tegen een percentage van :

- 5 pct. voor meubels en kantoormaterieel;
- 20 pct. voor al hun andere investeringen.

De beoefenaars van vrije beroepen kunnen thans van de aftrek slechts voor het jaar genieten waarin een eerste hoofdarbeider is aangeworven.

Voor de in artikel 68 van de herstellwet van 31 juli 1984 bedoelde innovatievennootschappen, bepaalt artikel 70 van diezelfde wet dat de percentages van 13 en van 20 pct. van de in eenmaal verrichte aftrek respectievelijk op 18 en 25 pct. worden gebracht; zij kunnen dus momenteel de aldus verhoogde aftrek niet genieten voor meubels en kantoormaterieel, noch wanneer zij kiezen voor de gespreide aftrek.

Wanneer die maatregel werd ingesteld werden de geldende percentages bepaald, rekening gehouden met de toenmalige inflatie, ten einde dat demotiverend fenomeen te corrigeren voor de ondernemingen die op fiscaal gebied aanspraak maakten op de toepassing van afschrijvingen berekend op de vervangingswaarde (inflatieboekhouding).

Het huidige percentage van de jaarlijkse inflatie verantwoordt het behoud niet meer van de destijds vastgestelde percentages van de aftrek en derhalve wordt in artikel 20 van het ontwerp voorgesteld het huidige stelsel te wijzigen door het te verbinden aan de vastgestelde inflatie.

Het nieuwe stelsel bestaat uit een basispercentage dat gelijk is aan het percentage van de inflatie vastgesteld voor het jaar dat aan de investering voorafgaat, verhoogd met 3 punten; om een te hoge of te lage aftrek te vermijden, is een benedengrens van 5 pct. en een bovengrens van 12 pct. bepaald voor dat basispercentage.

Schematisch kan het nieuwe stelsel als volgt worden voorgesteld :

- investeringen in onderzoek en ontwikkeling : basispercentage + 10 pct.;
- andere investeringen : basispercentage;

— déduction étalée P.M.E.: taux de base + 7 p.c.;

— sociétés novatrices: taux ci-avant majorés de 5 points, soit selon le cas:

- taux de base + 5 p.c.;
- taux de base + 10 p.c. + 5 p.c.;
- taux de base + 7 p.c. + 5 p.c.

Hormis son caractère variable, le nouveau système diffère de celui en vigueur actuellement sur 3 points:

1. Les investissements économiseurs d'énergie ne bénéficient plus d'un taux préférentiel;

2. Les meubles meublants et le matériel de bureau ne font plus l'objet d'une catégorie distincte ne donnant droit qu'à une déduction réduite; cette disposition a donné lieu à beaucoup de critiques et de discussions en raison de la difficulté dans certaines entreprises et pour certains investissements de faire une distinction entre le matériel de bureau et le matériel d'exploitation, notamment en ce qui concerne le matériel d'informatique utilisé pour des tâches diverses;

3. Les sociétés novatrices pourront désormais également opter pour la déduction étalée dans la mesure bien entendu où il s'agit de P.M.E.

Outre les adaptations ci-avant du système de déduction, il est également proposé au § 2 de l'article 20 du projet de supprimer la restriction actuelle prévue pour les titulaires de professions libérales qui pourront désormais bénéficier de la déduction pour investissement sans devoir remplir de condition particulière.

Il s'agit là de la suppression d'une discrimination qui avait été promise dès l'instauration de la mesure et qui devait être liée à l'instauration sur le plan du Code de commerce de la société d'une personne; c'est maintenant chose faite, le projet de loi sur la société en cause ayant été voté sous le ministre prédécent.

*
* *

Un membre souligne que la déduction fiscale pour investissements est un des rares instruments économiques dont dispose le Gouvernement et qui lui donnent un avantage par rapport aux autres pays. Le Gouvernement se fixe à lui-même par cet article des restrictions considérables. Il trouve dangereux que le Gouvernement s'enferme *a priori* dans cette contrainte. Il plaide pour une réflexion sur l'opportunité de cette mesure. Qu'arriverait-il si la conjoncture devenait défavorable? Sa critique porte essentiellement sur le mode légistique par lequel le Gouvernement veut intervenir.

— gespreide aftrek K.M.O.'s: basispercentage + 7 pct.;

— innovatievennootschappen: de hiervoor vermelde percentages, verhoogd met 5 percentpunten, hetzij volgens het geval:

- basispercentage + 5 pct.;
- basispercentage + 10 pct. + 5 pct.;
- basispercentage + 7 pct. + 5 pct.

Buiten het veranderlijk karakter ervan, verschilt het nieuwe stelsel op 3 punten met het thans geldende stelsel:

1. De energiebesparende investeringen genieten geen verhoogd percentage meer;

2. De meubels en kantoomaterieel vormen geen afzonderlijke categorie meer die slechts op een lagere aftrek recht geeft; die bepaling heeft aanleiding gegeven tot veel kritiek en discussies wegens de moeilijkheden in sommige ondernemingen en voor bepaalde investeringen om een onderscheid te maken tussen kantoomaterieel en exploitatiematerieel, inzonderheid voor wat betreft informatica-materieel gebruikt voor verschillende opdrachten;

3. De innovatievennootschappen zullen voortaan ook kunnen kiezen voor de gespreide aftrek, voor zover het natuurlijk gaat om K.M.O.'s.

Naast de hiervoor besproken wijzigingen van het stelsel van de aftrek, wordt in § 2 van artikel 30 van het ontwerp eveneens, voorgesteld de huidige beperking te schrappen in hoofde van de beoefenaars van vrije beroepen, die voortaan zullen kunnen genieten van de investeringsaftrek zonder daartoe bijzondere voorwaarden te moeten vervullen.

Het betreft hier de opheffing van een discriminatie, hetgeen reeds beloofd werd sinds de invoering van de maatregel en gebonden werd aan de instelling van de eenpersoonsvennootschap in het Wetboek van koophandel; dit is nu gerealiseerd, daar het ontwerp van wet op de bedoelde vennootschap onder de vorige minister werd gestemd.

*
* *

Een lid onderstreept dat de investeringsaftrek een van de zeldzame economische middelen is waarover de Regering beschikt en die haar een voordeel oplevert in vergelijking met de andere landen. De Regering legt zichzelf door dit artikel aanzienlijke beperkingen op. Hij vindt het gevaarlijk dat de Regering zichzelf op voorhand die verplichting oplegt. Hij pleit voor bezinning over de wenselijkheid van die maatregel. Wat zal er gebeuren indien de conjunctuur ongunstig wordt? Zijn kritiek heeft voornamelijk betrekking op de manier waarop de Regering die maatregel in de wet wil opnemen.

Il dépose 2 amendements:

« 1. Supprimer cet article. »

Justification

« La déduction pour investissement correspond à une simple réduction de la charge fiscale en fonction de l'effort d'investissement des entreprises, dont tout le monde est conscient qu'il est vital pour l'avenir du pays. L'augmentation de la propension à investir résultant du système n'est certainement pas étrangère à la hausse des investissements constatée dans le privé: + 30 p.c. depuis 1984.

Restreindre le système risque de freiner la reprise des investissements, qui sont de plus en plus d'expansion, et d'avoir un impact négatif sur l'emploi.

Réduire la portée du régime de déduction pour investissement revient par ailleurs à rompre la continuité de la politique de stimulation et est de nature à ébranler la confiance des investisseurs belges et étrangers dans les pouvoirs publics belges.

La déduction pour investissement correspond à une indexation forfaitaire des investissements et apporte ainsi une correction partielle aux effets négatifs de l'inflation sur la capacité d'investir.

Altérer les taux d'un tel système serait lourd de conséquences lorsqu'on sait que la plupart des pays environnants connaissent des mécanismes équivalents. »

« 2) Subsidiairement »

« 1. A cet article ajouter un § 4, libellé comme suit:

« § 4. Le Gouvernement fixe par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres et ce par période annuelle les taux réels de la déduction pour investissements en s'inspirant des lignes de conduite rappelées ci-après. »

2. A la troisième ligne du § 1^{er} de cet article remplacer les mots « sont remplacés comme suit » par les mots « sont fixés en principe comme suit. »

Justification

« Etant donné le caractère admissible par la Communauté européenne des déductions pour investissement, il ne convient pas à priori de réduire par rapport aux possibilités actuelles cet avantage dans le chef du Gouvernement si celui-ci doit encourager les investissements productifs.

Hij dient twee amendementen in:

« 1. Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« De investeringsaftrek is een eenvoudige vermindering van de fiscale lasten in verhouding tot de investeringen van de ondernemingen, en iedereen weet wat het belang daarvan is voor de toekomst van het land. De toename van de investeringsgeïnteresseerdheid, die het gevolg is van die regeling, is zeker niet vreemd aan de stijging van de investeringen in de privé-sector: + 30 pct. sedert 1984.

Door die regeling terug te schroeven, bestaat het gevaar dat de nieuwe groei van de investeringen, die in toenemende mate uitbreidingsinvesteringen zijn, wordt afgeremd, wat een negatieve weerslag kan hebben op de werkgelegenheid.

Met een strengere regeling voor investeringsaftrek komt de continuïteit van het beleid gericht op stimulering van de investeringen op de helling, wat het vertrouwen van de Belgische en buitenlandse investeerders in de Belgische overheid dreigt aan te tasten.

De investeringsaftrek komt neer op een forfaitaire indexering van de investeringen, waardoor de negatieve gevolgen van de inflatie op het investeringsvermogen gedeeltelijk worden gecorrigeerd.

Wijzig men de percentages van die regeling, dan zou dat, gelet op het feit dat in de meeste ons omringende landen een soortgelijke regeling bestaat, wel eens ernstige gevolgen kunnen hebben. »

« 2) Subsidiar »

« 1. Dit artikel aan te vullen met een § 4, luidende:

« § 4. De Regering stelt bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit en telkens voor één jaar de reële percentages vast van de investeringsaftrek, met inachtneming van de hierna vermelde regels. »

2. In § 1, eerste lid, van dit artikel, de woorden « worden vervangen als volgt » te vervangen door de woorden « worden in principe vastgesteld als volgt. »

Verantwoording

« Aangezien de investeringsaftrek door de Europese Gemeenschap wordt aanvaard, is het beter dat de Regering dit voordeel vooraf niet al te veel afbouwt in vergelijking met wat er nu bestaat, vooral niet indien de Regering van plan is produktieve investeringen aan te moedigen.

Dans cette optique il convient de ne pas rendre l'article 20 trop limitatif et d'y ajouter un § 4 de façon à ouvrir un certain degré de liberté pour le Gouvernement, qui fixera par arrêté royal les conditions auxquelles cette déduction pour investissement sera accordée. »

Un sénateur dépose l'amendement suivant :

« 3. Apporter au § 1^{er} de cet article les modifications suivantes :

« A. Modifier le point b) comme suit :

« b) le pourcentage de base est majoré de 10 points lorsqu'il s'agit d'investissements économiseurs d'énergie, visant au recyclage des matières premières ou à une diminution des nuisances causées à l'environnement »;

« B. Ajouter un point c) libellé comme suit :

« c) le pourcentage de base est majoré de 15 points lorsqu'il s'agit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche-développement de produits ou processus de production nouveaux ayant un impact minimal sur l'environnement »;

« C. Ajouter un point d) libellé comme suit :

« d) le pourcentage de base est majoré de 7 points dans les cas visés à l'article 42ter, § 3, du même code. »

Justification

« La déduction pour investissement doit être considérée comme un outil d'incitation à des choix positifs non seulement au plan micro-économique mais aussi au plan macro-économique et écologique.

La proposition du Gouvernement semble basée sur l'hypothèse hardie selon laquelle ce qui est nouveau est nécessairement positif.

Le présent amendement établit au contraire une hiérarchie fondée sur des critères concrets et la définition de catégories clairement définies. »

Un membre appuie l'intervention précédente et déclare que d'autres pays prévoient des avantages comparatifs semblables dans leur réglementation fiscale des amortissements.

Plusieurs membres défendent l'idée d'une hiérarchie des investissements, favorisant davantage les économies d'énergie et la protection de l'environnement.

Un membre estime nécessaire de stimuler les investissements qui tendent à économiser l'énergie. A cet effet, il dépose l'amendement et l'amendement subsidiaire suivants :

« Maintenir l'article 42ter, § 2, a, du C.I.R. »

Zo bekeken is het beter dat artikel 20 geen al te beperkend karakter heeft en dat er een § 4 wordt aan toegevoegd om een zekere speelruimte te geven aan de Regering, die bij koninklijk besluit de voorwaarden zal vaststellen voor de toekenning van de investeringsaftrek. »

Een senator dient het volgende amendement in :

« 3. In § 1 van dit artikel de volgende wijzigingen aan te brengen :

« A. Punt b) te wijzigen als volgt :

« b) het basispercentage wordt verhoogd met 10 percentpunten wanneer het gaat om investeringen gericht op de besparing van energie, het recycleren van grondstoffen of de vermindering van de milieuhinder »;

« B. Een punt c) toe te voegen, luidende :

« c) het basispercentage wordt verhoogd met 15 percentpunten wanneer het gaat om bestanddelen die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten of nieuwe produktieprocessen met een minimale milieubelasting »;

« C. Een punt d) toe te voegen, luidende :

« d) het basispercentage wordt verhoogd met 7 percentpunten in de gevallen bedoeld in artikel 42ter, § 3, van hetzelfde Wetboek. »

Verantwoording

« De investeringsaftrek moet beschouwd worden als een prikkel om positieve keuzen te maken niet alleen op micro-economisch maar ook op macro-economisch en ecologisch vlak.

Het voorstel van de Regering is blijkbaar gebaseerd op de gewaagde hypothese dat wat nieuw is ook positief is.

Dit amendement stelt daarentegen een hiërarchie op die gebaseerd is op concrete criteria en duidelijk afgebakende categorieën. »

Een lid steunt de voorgaande overweging en stelt dat andere landen gelijkaardige comparatieve voordelen inbouwen langs hun fiscale reglementeringen op de afschrijvingen.

Verscheidene leden bepleiten een hiërarchie van de investeringen in te voeren die meer ruimte biedt voor energiebesparing in milieubescherming.

Een lid acht het noodzakelijk de energiebesparende investeringen te stimuleren. Met het oog daarop legt hij volgend amendement en subsidiair amendement ter tafel :

« Artikel 42ter, § 2, a, van het W.I.B. blijft behouden. »

Subsidiairement

« Compléter la disposition prévue à l'article 20, § 1^{er}, b, en insérant les mots suivants :

« d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie » entre les mots « lorsqu'il s'agit » et « d'éléments. »

Justification

« Il est indiqué de stimuler les investissements tendant à économiser l'énergie, à un moment où les consommateurs disposent, pour ce faire, d'une marge financière.

En période de coûts énergétiques peu élevés, le consommateur n'est pas enclin à réaliser des investissements de ce type.

Il doit y être invité dans le cadre d'une politique énergétique prévoyante. »

Il en estime le coût à 100 millions de francs au maximum par an.

Un autre membre soutient cette proposition et souligne que notre balance commerciale des produits énergétiques accuse pour les douze derniers mois un déficit de quelque 160 milliards de francs.

Plusieurs membres appuient ces considérations et un membre propose en outre d'autoriser le Roi à modifier à l'avenir les pourcentages amendés, à certaines conditions.

Un autre membre exprime l'avis que cette discussion relève de l'examen du budget des Voies et Moyens, étant donné qu'il s'agit d'un problème de politique générale. Personnellement, il n'est pas partisan de laisser modifier par arrêté royal les pourcentages de la déduction pour investissement. Les taux d'imposition doivent être stables, car c'est là un élément de la plus haute importance pour les investisseurs étrangers potentiels. Le problème de savoir quels sont les instruments à mettre en œuvre pour promouvoir l'investissement est un problème d'ordre général.

Un sénateur fait remarquer que les mesures proposées initialement en matière d'utilisation rationnelle de l'énergie sont en contradiction avec la déclaration gouvernementale et il appuie dès lors l'amendement intervenu.

Subsidiair:

De in artikel 20, § 1, b, voorziene regeling uit te breiden met de volgende tekst, in te voegen tussen de woorden « het basispercentage wordt verhoogd met 10 percentpunten wanneer het gaat om » en de woorden « bestanddelen die worden gebruikt » :

« bestanddelen waarmede een rationeler energie-verbruik, de verbetering van de industriële processen van uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, de terugwinning van energie in de industrie wordt beoogd. »

Verantwoording

« Het is aangewezen de energiebesparende investeringen te stimuleren op een ogenblik dat er bij de verbruikers hiertoe een financiële ruimte is.

De verbruiker is niet geneigd, bij lage energiekosten, investeringen uit dien hoofde te doen.

Hij dient hiertoe gestimuleerd te worden in het kader van een vooruitziend energiebeleid. »

De kostprijs daarvan raamt hij op maximum 100 miljoen frank per jaar.

Een ander lid sluit hierbij aan en onderstreept dat onze handelsbalans van de energetische producten over de afgelopen 12 maanden een deficit van ongeveer 160 miljard frank vertoont.

Verscheidene leden steunen deze overwegingen en een lid stelt voor bovendien ook de Koning toe te laten de geamendeerde percentages in de toekomst onder bepaalde voorwaarden te wijzigen.

Een ander lid is de mening toegedaan dat deze discussie thuishoort bij de bespreking van de rijks-middelenbegroting, vermits het over een probleem van algemeen beleid gaat. Persoonlijk is hij er geen voorstander van de percentages van de investeringsaftrek bij koninklijk besluit te laten wijzigen. De aanslagvoeten moeten stabiel zijn, want het is van het grootste belang voor de potentiële buitenlandse investeerders. Het probleem, te weten welke instrumenten ter bevordering van de investeringen moeten worden aangewend is er één van algemene aard.

Een senator wijst erop dat de oorspronkelijk voorgestelde maatregelen, wat het rationeel energieverbruik betreft, in strijd zijn met de Regeringsverklaring en steunt daarvoor het tussengekomen amendement.

Un membre remarque qu'il ne faut pas se laisser obnubiler par les conséquences d'une seule mesure. On ne doit pas perdre de vue que la législation en vigueur a été modifiée à plusieurs reprises au cours des années et que l'impôt des sociétés sera revu prochainement.

Le Ministre déclare que par l'article en discussion, le Gouvernement instaure un mécanisme de liaison automatique à l'indice des prix à la consommation. Il se demande s'il faut aller plus loin. La meilleure formule ne serait-elle pas de dire que ceci est un minimum et de permettre au Gouvernement d'apporter ultérieurement des changements par voie d'arrêtés royaux? Cela pourrait se faire suivant l'évolution de la conjoncture et eu égard au budget. La priorité est la modernisation de notre instrument de production. S'il y a un consensus au sein de la commission, le Gouvernement est disposé à maintenir dans les priorités les investissements économeurs d'énergie (coût: maximum 100 millions de francs par an).

Un sénateur insiste sur la nécessité de favoriser également les investissements ayant pour but la diminution des nuisances.

A cet égard, un autre sénateur observe que l'industrie belge n'est nulle part en ce qui concerne la technologie de l'environnement. C'est ainsi que 66 p.c. de l'appareillage nécessaire à la prévention de la pollution de l'eau doivent être importés. D'autres pays européens sont beaucoup plus avancés en la matière.

Le Ministre répond que certains exemples cités tombent déjà sous l'application de la loi relative aux technologies nouvelles. Les choses ne peuvent toutefois être réalisées que dans des limites budgétaires.

Un membre souligne que le point de vue de l'industrie rejoint ce que le sénateur précédent a déclaré. Chaque fois que l'industrie innove, l'on observe un progrès en matière de protection de l'environnement. Comme le Ministre, il se dit inquiet au sujet de l'incidence budgétaire.

Un membre plaide pour la rédaction d'un nouveau texte, tenant compte des observations faites et fournissant au Gouvernement les instruments nécessaires à une intervention rapide le cas échéant. Il est proposé de recourir, à cet effet, à des arrêtés royaux délibérés en Conseil des ministres. L'on peut baser ce nouveau texte sur l'amendement concernant l'utilisation rationnelle de l'énergie, sur une disposition relative à la modification des pourcentages et sur les observations relatives aux techniques d'assainissement de l'environnement.

Le Ministre partage ce point de vue et déclare qu'il entend donner la priorité, outre aux technologies économisant l'énergie, aux technologies nouvelles non polluantes.

Een lid doet opmerken dat men zich niet blind mag staren op de gevolgen van één enkele maatregel. Men verlieze ook niet uit het oog dat de vigerende wetgeving in de loop der jaren meerdere malen werd gewijzigd en dat de wijziging van de vennootschapsbelasting voor de deur staat.

De Minister verklaart dat de Regering door dit artikel een automatische binding met het indexcijfer der consumptieprijzen invoert. Hij vraagt zich af of nog verder moet worden gegaan. De beste formule bestaat er waarschijnlijk in dit als een minimum te beschouwen en de Regering in staat te stellen later door middel van koninklijke besluiten wijzigingen aan te brengen. Dit zou kunnen gebeuren naar gelang van de conjunctuurontwikkeling en gelet op de budgettaire toestand. Er moet voorrang gegeven worden aan de modernisering van ons productieapparaat. Indien er in de Commissie een consensus bestaat, is de Regering ertoe bereid de energiebesparende investeringen als prioritair te blijven beschouwen (kostprijs: maximum 100 miljoen frank per jaar).

Een senator wijst op de noodzaak om een gunstige regeling uit te werken voor de investeringen die een vermindering van de milieuhinder beogen.

In dit verband laat een andere senator opmerken dat de Belgische nijverheid inzake milieutechnologie nergens staat. Zo moeten bijvoorbeeld 66 pct. van de apparatuur ter voorkoming van waterpollutie worden ingevoerd. Andere Europese landen staan er ter zake heel wat beter voor.

De Minister antwoordt dat een aantal geciteerde voorbeelden reeds onder de toepassing van de wet met betrekking tot nieuwe technologieën vallen. Er is evenwel een grens aan hetgeen budgettair verwezenlijkbaar is.

Een lid wijst erop dat de industrie het eens is met hetgeen door de vorige senator werd aangehaald. Telkens de industrie innoveert, valt er een vooruitgang op het stuk van de milieubescherming waar te nemen. Evenals de Minister maakt hij zich zorgen over de budgettaire impact.

Een lid pleit voor het opstellen van een nieuwe tekst die rekening houdt met de gemaakte opmerkingen en die tevens aan de Regering de nodige wapens bezorgt om tijdig in te grijpen wanneer de noodzaak zich doet gevoelen. Als instrument daartoe wordt voorgesteld in Ministerraad overlegde koninklijke besluiten te gebruiken. Als basis voor de nieuwe tekst kan gebruik gemaakt worden van het amendement inzake rationeel energieverbruik, een bepaling wat de wijziging van de percentages aangaat en de opmerkingen met betrekking tot de technieken inzake milieusanering.

De Minister stemt hiermee in en wil, naast de energiebesparende, eveneens de niet-polluerende nieuwe technologieën een voorkeurbehandeling geven.

5. Un autre amendement à l'article 20 est ainsi libellé:

« A. Compléter le § 1^{er} de cet article par un c, rédigé comme suit:

« Pour les immobilisations acquises ou constituées à partir de l'exercice d'imposition 1990, le pourcentage de base est majoré respectivement de six points lorsqu'il s'agit d'immobilisations telles que définies à l'article 42ter, § 2, a, et de dix points pour les autres immobilisations, lorsque lesdites immobilisations:

1. sont affectées en Belgique dans une nouvelle branche d'activité;

2. sont, moyennant agrément du Ministre des Finances sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques, utilisées en Belgique dans le cadre d'une modernisation de l'outil de production, représentent au moins 50 p.c. de la valeur comptable nette des immobilisations de la branche d'activité au sein de laquelle elles sont investies et garantissent, sans pertes d'emploi directement liées à ces immobilisations, soit une compétitivité améliorée résultant d'une diminution sensible des coûts, soit un accroissement de la capacité de production, soit une polyvalence d'utilisation permettant d'élargir la gamme des produits fabriqués ou des services rendus. »

B. Compléter cet article par un § 4 rédigé comme suit:

« § 4. La majoration de la déduction visée au § 1^{er}, c, est opérée sur les bénéfices de la troisième période imposable qui suit la période imposable au cours de laquelle les immobilisations ont été acquises ou constituées. »

C. Compléter cet article par un § 5 rédigé comme suit:

« § 5. La mesure visée au § 1^{er}, c, sera applicable pour autant que le taux visé à l'article 126, 1^{er} alinéa, du Code des impôts sur les revenus soit égal ou supérieur au taux de base moyen de l'impôt frappant les sociétés dans les pays de l'O.C.D.E. »

Justification

« En vue de financer la réforme de l'impôt des personnes physiques, il a été jugé nécessaire de prévoir des compensations budgétaires qui se sont traduites notamment par une diminution du taux de la déduction pour investissement.

Afin de maintenir la compétitivité de l'économie belge dans la perspective du marché unique de 1992 où plusieurs pays de la C.E.E. ont baissé leurs taux de base d'impôt des sociétés, il a paru nécessaire d'augmenter, pour les investissements d'extension, le taux de ces déductions pour investissement qui a

5. Een ander amendement op artikel 20 luidt als volgt:

« A. Aan § 1, van dit artikel een c, toe te voegen, luidende:

« Voor vaste activa verkregen of tot stand gebracht vanaf het aanslagjaar 1990, wordt het basispercentage verhoogd met respectievelijk zes punten wat betreft de activa beschreven onder artikel 42ter, § 2, a, en tien punten voor de andere activa, wanneer deze:

1. Aangewend zijn in België in een nieuwe tak van werkzaamheid;

2. Met de goedkeuring van de Minister van Financiën op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken, in België gebruikt zijn in het kader van de modernisering van het productieapparaat, en ten minste 50 pct. vertegenwoordigen van de netto-boekwaarde van de vaste activa van de tak van werkzaamheid waarin ze belegd worden, en, zonder verlies van tewerkstelling gebonden aan deze investering waarborgen, hetzij een verbeterde competitiviteit ten gevolge van een gevoelige vermindering van de kosten, hetzij een verhoging van de productiecapaciteit, hetzij een gebruikspolyvalentie voor uitbreiding van het productiegamma of verleende diensten toelatend. »

B. Dit artikel aan te vullen met een § 4, luidende:

« § 4. De verhoging van de aftrek voorzien in § 1, c, is verricht op de winsten van het derde belastbaar tijdperk dat volgt op het belastbaar tijdperk waarin de activa verkregen of tot stand gebracht zijn. »

C. Dit artikel aan te vullen met een § 5, luidende:

« § 5. De onder § 1, c, beoogde maatregel zal van toepassing zijn voor zover het tarief voorzien onder artikel 126, alinea 1, van het Wetboek der inkomstenbelastingen, gelijk of hoger is aan het gemiddelde basistarief van de belasting van toepassing op vennootschappen in de O.E.S.O.-landen. »

Verantwoording

« Met het oog op de financiering van de hervorming der personenbelasting werd het nodig geacht budgettaire compensaties te voorzien die o.a. vertaald werden door een vermindering van het tarief van de investeringsaftrek.

Ten einde de competitiviteit van de Belgische economie te behouden in het vooruitzicht van de eenheidsmarkt van 1992, daar waar verschillende E.E.G.-landen het basistarief van de vennootschapsbelasting verminderd hebben, bleek het noodzakelijk, voor uitbreidingsinvesteringen, het tarief van

pour le secteur industriel un effet équivalent à une réduction du taux nominal d'impôt des sociétés.

Il y a lieu, en effet, d'être attentif au fait que le secteur industriel ne profite généralement pas de dispositions fiscales qui abaissent le taux effectif d'impôt des sociétés: il est, dès lors, impératif pour les entreprises qui sont dynamiques en matière d'investissement, de continuer à bénéficier du taux actuel de déduction pour investissement lorsqu'elles réalisent des investissements d'extension.

En vue de ne pas perturber les prévisions budgétaires, la majoration de déduction ne s'opérera qu'au cours du troisième exercice suivant celui au cours duquel les immobilisations sont réalisées ou constituées, étant entendu que, pour tenir compte de ce report dans le temps, les taux proposés ont été actualisés.

Grâce à cet amendement, pour les investissements d'extension, la stabilité de la fiscalité des entreprises industrielles et le maintien de la compétitivité de la Belgique pourront être garantis, notamment vis-à-vis des investisseurs étrangers, ce qui est particulièrement important surtout lorsque les investissements sont planifiés à long terme.»

Un autre membre dépose l'amendement suivant:

« 6. Modifier cet article comme suit:

« 1. Dans le § 1^{er}, remplacer le littéra b, comme suit:

« b) le pourcentage de base est majoré:

1^o soit de 10 points lorsqu'il s'agit soit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées conformes aux normes existantes, en matière d'environnement, soit d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie;

2^o soit de 7 points dans les cas visés à l'article 42ter, § 3, du même Code »;

2. Le § 1^{er} est complété par l'alinéa suivant:

« Le Roi peut, lorsque les circonstances économiques le justifient, majorer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le pourcentage de base de la déduction, visé à l'alinéa 1^{er}, a ».

Après discussion, le membre retire son amendement.

Quelques commissaires déposent un nouvel amendement visant à modifier l'article 20 dans le sens suivant:

deze investeringsaftrek te verhogen, wat voor de industriële sector een evenredig effect heeft als de vermindering van het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting.

In dat verband dient opgemerkt te worden dat de industriële sector in het algemeen niet kan genieten van fiscale maatregelen die een vermindering van het reëel vennootschapsbelastingtarief tot gevolg hebben: het is aldus absoluut noodzakelijk, voor ondernemingen dynamisch op investeringsvlak, te kunnen blijven genieten van het huidig tarief van investeringsaftrek voor hun uitbreidingsinvesteringen.

Ten einde de budgettaire voorzieningen niet te verstoren, zal de investeringsaftrek slechts toegepast worden tijdens het derde jaar volgend op het jaar waarin de activa verkregen of tot stand gebracht zijn, met dien verstande dat, om rekening te houden met het verschuiven in de tijd, de voorgestelde tarieven geactualiseerd werden.

Dank zij dit amendement ten voordele van de uitbreidingsinvesteringen kan de stabiliteit van de fiscaliteit van de industriële ondernemingen en het behoud van de Belgische competitiviteit, ook tegenover buitenlandse investeerders, gewaarborgd worden, wat bijzonder belangrijk is voor investeringen die op lange termijn gepland worden.»

Een lid dient het volgend amendement in.

« 6. Dit artikel te wijzigen als volgt:

« 1. in § 1, littéra b te vervangen als volgt:

« b) het basispercentage wordt verhoogd:

1^o ofwel met 10 percentpunten wanneer het gaat hetzij om bestanddelen die worden gebruikt tot bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en toekomstgerichte technologieën die voldoen aan de geldende leefmilieunormen, hetzij om bestanddelen waarmede een rationeler energieverbruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, de terugwinning van energie in de industrie, wordt beoogd;

2^o ofwel met 7 percentpunten in de gevallen bedoeld in artikel 42ter, § 3, van hetzelfde Wetboek. »

2. Paragraaf 1 aan te vullen met het volgende lid:

« Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, het in het eerste lid, a, bepaalde basispercentage van de aftrek verhogen. »

Na bespreking trekt het lid zijn amendement in.

Enkele commissieleden dienen een amendement in, dat ertoe strekt het artikel 20 te wijzigen als volgt:

« 1. Au § 1^{er}, remplacer le littera b) comme suit :

« b) le pourcentage de base est majoré :

1^o soit de 10 points lorsqu'il s'agit soit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées conformes aux normes existantes en matière d'environnement, soit d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie;

2^o soit de 7 points dans les cas visés à l'article 42ter, § 3, du même Code. »

2. Le § 1^{er} est complété par l'alinéa suivant :

« Le Roi peut, lorsque les circonstances économiques le justifient, majorer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le pourcentage de base de la déduction, visé à l'alinéa 1^{er}, a. »

Des sénateurs déposent un sous-amendement à cet amendement :

« Au b), 1^o, remplacer les mots « conformes aux normes existantes en matière d'environnement » par les mots « visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement. »

A la suite d'une nouvelle discussion, un nouveau texte est établi qui fait l'unanimité de la Commission.

« Il s'agit de modifier cet article comme suit :

« A. Dans le § 1^{er}, remplacer le littera b) comme suit :

« b) le pourcentage de base est majoré :

1^o soit de 10 points lorsqu'il s'agit soit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement, soit d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie;

2^o soit de 7 points dans les cas visés à l'article 42ter, § 3, du même Code. »

B. Le § 1^{er} est complété par l'alinéa suivant :

« Le Roi peut, lorsque les circonstances économiques le justifient, majorer, par arrêté délibéré en

« 1. In § 1, littera b) te vervangen als volgt :

« b) het basispercentage wordt verhoogd :

1^o ofwel met 10 percentpunten wanneer het gaat hetzij om bestanddelen die worden gebruikt tot bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en toekomstgerichte technologieën die voldoen aan de geldende leefmilieunormen, hetzij om bestanddelen waarmede een rationeler energieverbruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder de terugwinning van energie in de industrie worden beoogd;

2^o ofwel met 7 pct. in de gevallen bedoeld in artikel 42ter, § 3, van hetzelfde Wetboek. »

2. Paragraaf 1 wordt aangevuld met het volgende lid :

« Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, het in het eerste lid, a), bepaalde basispercentage van de aftrek verhogen. »

Op dit amendement dienen enkele senatoren een subamendement in :

« In b), 1^o, de woorden « die voldoen aan de geldende leefmilieunormen » vervangen door « die ertoe strekken de negatieve effecten op het leefmilieu te minimaliseren. »

Na een nieuwe bespreking wordt een nieuwe tekst opgesteld die door de Commissie eenparig wordt aangenomen.

« Dit artikel dient als volgt te worden gewijzigd :

« A. Letter b in § 1 te vervangen als volgt :

« b) het basispercentage wordt verhoogd :

1^o ofwel met 10 percentpunten wanneer het gaat hetzij om bestanddelen die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en toekomstgerichte technologieën die ofwel geen effecten hebben op het leefmilieu of die beogen de negatieve effecten op het leefmilieu te minimaliseren, hetzij om bestanddelen waarmede een rationeler energiegebruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, de terugwinning van energie in de industrie wordt beoogd;

2^o ofwel met 7 percentpunten in de gevallen bedoeld in artikel 42ter, § 3, van hetzelfde Wetboek. »

B. Paragraaf 1 aan te vullen met het volgende lid :

« Wanneer de economische omstandigheden het rechtvaardigen kan de Koning, bij in Ministerraad

Conseil des Ministres, le pourcentage de base de la deduction, visé à l'alinéa 1^{er}, a. »

Le Ministre déclare qu'il reste un problème particulier d'ordre transitoire: c'est celui des investissements qui ont déjà été décidés avant l'entrée en vigueur de la loi et pour lesquels les calculs ont été établis sur la base des dispositions actuellement en vigueur. Il est clair que la modification du système risque de bouleverser dans certains cas les calculs de rentabilité des investissements.

Le Ministre souhaiterait qu'il soit entendu que les dispositions du dernier paragraphe qui permettent au Roi de majorer, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, le pourcentage de base, puissent être utilisées par le Roi non seulement pour répondre aux nécessités de certaines situations économiques futures, mais aussi pour résoudre le problème particulier de la phase transitoire. Il y a eu des expériences malheureuses dans le passé, notamment en ce qui concerne l'amortissement *ad libitum*. On a vu tout à coup décider des investissements pour les vingt années à venir.

Le Ministre souhaite que le texte de l'arrêté royal soit suffisamment circonscrit pour éviter des abus, mais puisse répondre à des situations tout à fait réelles. Des entreprises lui ont signalé que la rentabilité des investissements qu'elles avaient déjà commandés, se trouvait compromise par la modification de la déduction pour investissement.

Un commissaire souligne que les expériences du passé ont enseigné qu'il s'agit là d'une procédure particulièrement dangereuse, étant donné qu'on peut profiter de la situation non seulement pour décider soudainement des investissements accélérés, mais aussi pour antidater certains investissements effectués.

Le Ministre répond que c'est la raison pour laquelle il faut bien circonscrire la mesure; celle-ci ne peut valoir que pour les investissements dont il est prouvé qu'ils ont été commandés avant la modification de la loi fiscale et réalisés dans un délai à fixer par le Roi.

Le même membre fait observer que la preuve est extrêmement difficile. Comment prouver et contrôler si celui qui fournit et celui qui commande ne se mettent pas d'accord pour antidater l'accord?

Le Secrétaire d'Etat aux Finances ajoute qu'il s'agit de circonstances bien déterminées correspondant à des critères objectifs pouvant être mis en évidence et existant avant le vote du projet de loi. Le Gouvernement ne souhaite pas avoir à faire face à des complications budgétaires.

overlegd besluit, het in het eerste lid, a, bedoelde basispercentage verhogen. »

De Minister verklaart dat er een bijzonder probleem blijft bestaan dat echter van voorbijgaande aard is: namelijk het probleem van de investeringen waartoe reeds besloten werd vóór de inwerkingtreding van de wet en waarvoor de berekeningen gemaakt werden op basis van de op dat ogenblik geldende bepalingen. Het is duidelijk dat de wijziging van het systeem de berekeningen in verband met de rendabiliteit van de investeringen in sommige gevallen dreigt te verstoren.

De Minister wenst dat vast komt te staan dat de bepalingen van de laatste paragraaf volgens welke de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit het basispercentage kan verhogen, aan de Koning ook de mogelijkheid bieden niet alleen om het hoofd te bieden aan sommige economische situaties in de toekomst, maar ook aan het bijzonder probleem van de overgangsfase. Er zijn de slechte ervaringen uit het verleden, onder meer met « *ad libitum* »-afschrijvingen. Plots doken er investeringen op voor de volgende twintig jaren.

De Minister wil dat de tekst van het koninklijk besluit duidelijk genoeg wordt afgebakend om misbruiken te voorkomen, maar toch toepasbaar is op bestaande toestanden. Ondernemingen hebben hem meegedeeld dat de rendabiliteit van investeringen die zij reeds hadden toegezegd, in het gedrang kwam omdat de investeringsaftrek werd gewijzigd.

Een commissielid wijst erop dat de ervaringen uit het verleden geleerd hebben dat dit een bijzonder gevaarlijke procedure is, omdat men van die situatie kan gebruik maken, niet alleen om plots versnelde investeringen te beslissen, maar ook om bepaalde nog niet gedane investeringen te antidateren.

De Minister antwoordt dat om die reden de maatregel duidelijk omschreven dient te worden. Die kan alleen gelden voor investeringen waarvan bewezen is dat zij toegezegd zijn vóór de wijziging van de belastingwet en uitgevoerd binnen een door de Koning te bepalen termijn.

Hetzelfde lid merkt op dat het bewijs hier uiterst moeilijk te leveren is. Hoe kan immers worden bewezen dat en gecontroleerd of degene die levert en degene die de investering doet, het niet op een akkoordje hebben gegooid om de overeenkomst te antidateren?

De Staatssecretaris voor Financiën voegt eraan toe dat het gaat om welbepaalde omstandigheden, waarvan men de objectieve criteria kan aantonen en die bestaan vóór het stemmen van het ontwerp van wet. De Regering wenst niet geconfronteerd te worden met budgettaire complicaties.

Tous les amendements, le troisième et le neuvième exceptés, sont retirés. Le troisième amendement est rejeté à l'unanimité des 16 membres présents.

Le neuvième amendement est adopté à la même unanimité.

L'article 20 ainsi amendé est adopté à la même unanimité.

Article 21

COMMENTAIRE

L'article 40 du projet instaure une taxe annuelle sur les participations bénéficiaires attribuées dans le cadre des contrats d'assurances sur la vie, lesquelles sont exemptes d'impôt sur les revenus ainsi qu'il est précisé à l'article 11 du présent projet.

L'intention du Gouvernement étant de mettre cette taxe, du moins partiellement, à charge des compagnies d'assurances et non des bénéficiaires des participations en cause, il est proposé à l'article 21 du projet de n'admettre parmi les charges professionnelles déductibles que 50 p.c. de celle-ci.

*
* *

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par la disposition suivante :

« La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires, prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre, est déductible au titre de charges professionnelles. »

Justification

« L'article 21 du projet ne concorde pas avec l'esprit général de la législation préconisée par le Gouvernement en matière de participations bénéficiaires.

Dans la mesure où l'article 11 du projet a pour but de confirmer expressément le caractère non imposable de ces participations et d'assurer ainsi, à leur égard, un régime de neutralité fiscale, il semble logique de conserver cet aspect de neutralité fiscale en faisant en sorte que la taxe annuelle qui les gère en vertu de l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre, soit entièrement déductible à l'impôt des personnes physiques.

Tel est le but du présent amendement. »

Le même membre dépose l'amendement subsidiaire suivant:

Alle amendementen, behoudens het derde en het negende, worden ingetrokken. Amendement 3 wordt verworpen met 16 stemmen.

Amendement 9 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Het aldus geamendeerde artikel 20 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 21

TOELICHTING

Artikel 40 van het ontwerp voert een jaarlijkse taks in op de winstdeelnemingen die worden toegekend in het kader van de levensverzekeringscontracten; die winstdeelnemingen zijn vrijgesteld van inkomstenbelasting zoals gepreciseerd in artikel 11 van dit ontwerp.

De bedoeling van de Regering bestond erin die taks, op zijn minst gedeeltelijk, ten laste te leggen van de verzekeringsmaatschappijen en niet van de genietters van de bedoelde winstdeelnemingen; derhalve wordt in artikel 21 van het ontwerp voorgesteld die taks slechts voor 50 pct. als aftrekbaar bedrijfsuitgave te beschouwen.

*
* *

Een lid dient het volgende amendement in:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen, bedoeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, is aftrekbaar als bedrijfslast. »

Verantwoording

« Artikel 21 van het ontwerp ligt niet in de algemene lijn van de wetgeving die door de Regering wordt voorgestaan inzake winstdeelnemingen.

Aangezien artikel 11 van het ontwerp tot doel heeft uitdrukkelijk te bevestigen dat die winstdeelnemingen niet belastbaar zijn en te dien opzichte dus zorgt voor fiscale neutraliteit, ligt het in de rede dat element van fiscale neutraliteit te handhaven door de jaarlijkse taks die krachtens artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen op winstdeelnemingen wordt geheven, volledig aftrekbaar te maken van de personenbelasting.

Dat is het doel van dit amendement. »

Hetzelfde lid dient het volgende subsidiaire amendement in:

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre s'élève à 4,40 p.c. et est déductible à concurrence de 100 p.c. »

L'amendement subsidiaire a pour but de ne pas pénaliser expressément un secteur déterminé.

L'auteur ajoute que les trois colonnes sur lesquelles repose le régime des pensions doivent être toutes les trois maintenues de façon correcte, c'est-à-dire la pension légale d'une part, les assurances de groupe et les fonds de pension et enfin l'épargne-pension individuelle. Si nous regardons ce que l'on a fait à l'égard de la pension légale, on n'a pas le sentiment qu'on est sorti des difficultés qui vont se profiler avec beaucoup plus d'acuité dans quelques années. En ce qui concerne l'épargne-pension, ce qui en est resté après la période d'application de la loi Cooreman-De Clercq n'est plus grand-chose pour constituer une colonne solide.

Le Gouvernement entame en ce moment une œuvre de sape à l'égard d'une seule des trois formes de soutien de la pension vers l'an 2000. Rien ne dit que ces prélèvements ne seront pas augmentés à l'avenir.

Le prélèvement sur l'épargne décumulée n'est de plus pas déductible fiscalement par les organismes qui distribuent ces participations bénéficiaires. L'intervenant estime qu'il devrait l'être. On peut donc craindre que la disposition de l'article 20 ne soit qu'un début et que l'on aboutira finalement à l'étranglement des assurances-groupe et des fonds de pensions.

La réponse du Ministre des Finances est la suivante :

Les participations bénéficiaires liées aux contrats d'assurance-vie échappent jusqu'à présent à toute taxation.

L'intention du gouvernement précédent était de soumettre ces participations au même régime fiscal que les capitaux résultant des contrats, c'est-à-dire à une taxation de 16,5 p.c. dans le chef des assurés.

Il est cependant apparu que cette taxation serait inéquitable dans la mesure où l'absence d'imposition des participations bénéficiaires avait été invoquée comme argument commercial. Il y aurait donc eu un effet « rétroactif ». Se limiter à taxer la partie des participations constituée après le vote de la réforme n'aurait évidemment plus apporté aucun rendement budgétaire, du moins au début.

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen bedoeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bedraagt 4,40 pct. en is aftrekbaar tot een beloop van 100 pct. »

Het subsidiaire amendement heeft tot doel een bepaalde sector niet uitdrukkelijk te benadelen.

De indiener voegt daaraan toe dat de drie pijlers waarop de pensioenregeling steunt terdege gehandhaafd moeten worden, namelijk het wettelijk pensioen, de groepsverzekeringen en pensioenfondsen en het individuele pensioensparen. Afgaande op wat werd gedaan met het wettelijk pensioen, heeft hij niet de indruk dat men reeds uit de problemen is. Die zullen immers over enkele jaren nog scherper tot uiting komen. Wat er overblijft van het pensioensparen na de periode waarin de wet Cooreman-De Clercq van toepassing was, is niet voldoende om van een stevige pijler te kunnen spreken.

De Regering is momenteel bezig één van de drie pijlers van het pensioen tegen het jaar 2000 te ondermijnen. Het is niet onmogelijk dat die afhoudingen in de toekomst zullen worden verhoogd.

Bovendien is de afhouding op de gedecumuleerde spaartegoeden niet meer fiscaal aftrekbaar voor de instellingen die deze winstdeelnemingen toekennen. Spreker meent dat dit wel het geval zou moeten zijn. Het valt dus te vrezen dat de bepaling van artikel 20 slechts een begin is dat uiteindelijk zal leiden tot de langzame dood van de groepsverzekeringen en de pensioenfondsen.

De Minister van Financiën geeft het volgende antwoord :

De winstdeelnemingen verbonden aan de levensverzekeringscontracten zijn tot nu toe niet aan belasting onderworpen.

De eerste bedoeling van de vorige Regering was die winstdeelnemingen aan dezelfde fiscale regeling te onderwerpen als de kapitalen die voortvloeien uit contracten, d.w.z. dat de verzekerden worden belast ten belope van 16,5 pct.

Het is evenwel gebleken dat die belasting onbillijk zou zijn, aangezien het feit dat de winstdeelnemingen niet worden belast, aangevoerd was als een commercieel argument. Er zou dus sprake geweest zijn van « terugwerkende kracht ». Had men zich beperkt tot het belasten van het gedeelte van de winstdeelnemingen gevormd na de goedkeuring van de hervorming, dan zou dat uiteraard geen winst meer hebben opgeleverd voor de begroting, althans niet in het begin.

C'est pourquoi le Gouvernement a préféré taxer les compagnies sur les sommes qu'elles mettront à l'avenir en réserve pour servir les futures participations bénéficiaires.

Un autre membre dépose un amendement visant à supprimer l'article.

Il le justifie par la nécessité de maintenir la déductibilité complète, en tant que charges professionnelles, de la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 4.

Les autres amendements sont également rejetés par 15 voix contre 4.

L'article 21 est adopté sans modification par 15 voix contre 4.

Article 22

COMMENTAIRE

Actuellement, l'article 48, § 3, C.I.R., apporte déjà une restriction dans l'admission comme charges professionnelles des frais afférents aux voitures; cette restriction porte toutefois exclusivement sur la valeur amortissable hors taxe du véhicule qui, pour l'exercice d'imposition 1989, ne peut excéder 650 000 francs.

L'on a constaté que cette mesure ne produisait pas l'effet souhaité, à savoir une réduction des frais de voiture admis, en ce sens qu'elle peut aisément être contournée:

— soit en prenant le véhicule en location, de préférence à l'étranger, pour éviter aussi la majoration du prix de location consécutive à l'application de la mesure dans le chef de la société de location;

— soit encore en acquérant des voitures moins coûteuses et en les remplaçant plus souvent.

Cette mesure n'a pas atteint son but et a en outre des effets pervers sur le marché automobile puisqu'elle pénalise la catégorie de véhicules de prix élevé qui, sur le plan des charges professionnelles, ne sont pas nécessairement les plus coûteux.

Dans le cadre des compensations budgétaires de la réforme, il n'était pas possible de se contenter de réduire la valeur d'acquisition admise, l'objectif étant impossible à atteindre sans toucher aux autres frais afférents aux véhicules.

Il a dès lors été jugé opportun de remplacer la mesure actuelle par une limitation portant sur tous les frais afférents aux véhicules en cause, à l'exclusion des dépenses de carburant qui font déjà l'objet

De Regering heeft er dus de voorkeur aan gegeven de verzekeraars te belasten op de bedragen van de reserves die zij in de toekomst zullen aanleggen om winstdeelnemingen te kunnen uitbetalen.

Een ander lid dient een amendement in dat ertoe strekt het artikel te doen vervallen.

Ter verantwoording verklaart hij dat de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen dient behouden te worden als volledig aftrekbare bedrijfslast.

Dit amendement wordt verworpen met 15 stemmen tegen 4.

Ook de overige amendementen worden verworpen met 15 stemmen tegen 4.

Artikel 21 wordt ongewijzigd aangenomen met 15 stemmen tegen 4.

Artikel 22

TOELICHTING

Thans voorziet artikel 48, § 3, W.I.B., reeds in een beperking van het aannemen als bedrijfslasten van de kosten met betrekking tot personenauto's; deze beperking heeft evenwel uitsluitend betrekking op de afschrijfbaar waarde (buiten belasting) van het voertuig, waarde die voor het aanslagjaar 1989 niet hoger mag zijn dan 650 000 frank.

Er werd vastgesteld dat die maatregel niet het verhoopde effect heeft gehad, te weten een vermindering van de aanvaarde autokosten, in die zin dat hij gemakkelijk kon worden omzeild:

— hetzij door het voertuig — bij voorkeur in het buitenland — te huren, om eveneens de verhoging van de huurprijs te vermijden die het gevolg was van de toepassing van de maatregel in hoofde van de verhuurmaatschappij;

— hetzij nog door voertuigen aan te schaffen die minder kosten en door ze vaker te vervangen.

Die maatregel die zijn doel niet bereikt heeft, heeft daarenboven slechte effecten op de automobiemarkt, daar zij de categorie van duurdere voertuigen bestraft, welke op het vlak van de bedrijfslasten niet noodzakelijk de meest kostelijke zijn.

In het kader van de budgettaire compensaties van de hervorming was het niet mogelijk enkel een vermindering van de aanvaarde aanschaffingswaarde door te voeren, daar dit objectief niet kon bereikt worden zonder te raken aan de andere kosten met betrekking tot de voertuigen.

Derhalve werd verkozen de huidige maatregel te vervangen door een beperking die betrekking heeft op alle kosten die verband houden met de bedoelde voertuigen, met uitzondering van de brandstofkos-

d'un prélèvement fiscal important qui risque d'être encore augmenté dans le cadre de l'harmonisation des droits d'accise au niveau européen.

En vertu de l'article 22 du projet, seuls 75 p.c. de la quotité professionnelle des frais afférents à une voiture (y compris les loyers et les frais relatifs à des véhicules appartenant à des tiers) seront désormais admis comme charges professionnelles, à l'exclusion toutefois des frais de carburant dont la quotité professionnelle restera admise dans sa totalité.

Les véhicules affectés à un service de taxis ou à la location avec chauffeur continueront à être exclus de l'application de la mesure.

Ne seront dorénavant pas visés non plus :

- les véhicules des auto-écoles agréées;
- les véhicules donnés en location puisque c'est désormais le locataire et non plus le loueur qui supportera la restriction.

Il va de soi que lorsque les frais exposés, dont les amortissements, sont limités à 75 p.c. de leur montant, les plus-values ou moins-values ultérieures éventuelles ne seront, à leur tour, prises en considération qu'à concurrence de 75 p.c.

*
* *

Un sénateur déclare que l'enjeu des propositions du Gouvernement est important en termes symboliques puisqu'il parle maintenant explicitement des dépenses d'utilisation privée de la voiture et des dépenses en carburant, ce qui n'était pas le cas jusqu'à présent dans l'article 44 du Code.

Dans son esprit, plus de 50 p.c. de la population se rend au travail par d'autres moyens que la voiture individuelle, à savoir à pied, à véhicule deux roues et transport en commun. Comment peut-on avec un texte comme celui qui est proposé réduire tous les effets nocifs sur le milieu urbain des navettes automobiles. On arrive à saturation, tout le monde le sait. Quelle est la cohérence du projet avec la politique poursuivie par le Ministre des Transports? N'est-il pas opportun de changer la rédaction de cet article pour dire explicitement que le Gouvernement tend à reconnaître la possibilité de déduction des frais de transport pour tout moyen utilisé pour se rendre au travail?

Dans la logique des choses il faudrait encourager sélectivement celui qui utilise les transports en commun. Il faut donc lui faire un taux préférentiel.

ten die reeds getroffen worden door een belangrijke fiscale heffing, welke nog zou kunnen verhoogd worden in het kader van de harmonisering van de accijnzen op Europees vlak.

Krachtens artikel 22 van het ontwerp, zal voortaan slechts 75 pct. van het bedrijfs gedeelte van de kosten met betrekking tot een personenauto (met inbegrip van de huurprijzen en de kosten met betrekking tot voertuigen die aan derden toebehoren) als bedrijfslast worden aanvaard, met uitsluiting evenwel van de brandstofkosten waarvan het bedrijfs gedeelte volledig aftrekbaar blijft.

De voertuigen die worden gebruikt voor een taxi-dienst of voor verhuring met chauffeur blijven uitgesloten van de toepassing van die maatregel.

Evenmin worden bedoeld :

- de voertuigen van erkende autorijscholen;
- de verhuurde voertuigen, daar het de huurder is en niet meer de verhuurder die de beperking zal ondergaan.

Het spreekt vanzelf dat, wanneer de desbetreffende kosten, waaronder de afschrijvingen, worden beperkt tot 75 pct. van hun bedrag, de eventuele latere meer- of minderwaarden slechts voor 75 pct. in aanmerking zullen genomen worden.

*
* *

Een senator verklaart dat de regeringsvoorstellen een symbolisch belang hebben, aangezien de uitgaven voor het privé-gebruik van een auto en de uitgaven voor brandstof nu uitdrukkelijk worden vermeld, wat tot nu toe niet het geval was in artikel 44 van het Wetboek.

Volgens hem begeeft meer dan 50 pct. van de bevolking zich naar het werk met andere middelen dan de eigen auto, met name te voet, met een tweewieler en met het openbaar vervoer. Hoe kan men met de voorgestelde tekst komen tot een vermindering van de schadelijke effecten van het pendelen met de auto op het milieu in de stad? De verzadiging is bijna bereikt, dat weet iedereen. Hoe valt dit ontwerp te rijmen met het beleid dat wordt gevoerd door de Minister van Verkeer? Zou het niet beter zijn dit artikel anders te formuleren en uitdrukkelijk te zeggen dat de Regering de mogelijkheid wil erkennen van de aftrek van transportkosten voor elk middel dat wordt gebruikt om zich naar het werk te begeven?

Logischerwijze zou men degenen die het openbaar vervoer gebruiken selectief moeten aanmoedigen. Zij moeten dus een voordeliger tarief krijgen.

Le Gouvernement est-il d'accord pour reconnaître la déductibilité de tout frais de transport et d'accorder un taux préférentiel de déductibilité à celui qui utilise les transports en commun ?

Le Ministre déclare que déjà maintenant, tout le monde peut déclarer ses frais réels, et donc aussi ceux qui utilisent les transports en commun, et cela à raison de 100 p.c. Dans l'article en discussion, la déductibilité pour la voiture privée est réduite à 75 p.c., ce qui va dans le sens de la préoccupation du sénateur intervenant.

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« Article 22. — Par dérogation à l'article 48, § 2, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, les frais accessoires au prix d'achat sont amortis au même rythme que la valeur d'investissement ou de revient des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à l'exception :

1° des véhicules affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui, à ce titre, sont exempts de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles en vertu de l'article 5, § 1^{er}, 8°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

2° des véhicules affectés exclusivement à l'enseignement pratique de la conduite dans les écoles agréées de conduite de véhicules à moteur et qui sont spécialement équipés à cette fin. »

Justification

« Ces articles ont trait aux charges professionnelles déductibles liées à l'utilisation à des fins professionnelles de voitures, voitures mixtes et minibus.

Nous proposons une double mesure en la matière :

— d'une part, le plafond en matière d'amortissements est fixé à 650 000 francs, augmentés des 25 p.c. de T.V.A. sur ce montant qui ne sont pas récupérés;

— d'autre part, la quotité admise à titre d'usage professionnel en matière d'amortissements ne peut excéder 50 p.c.

Les autres dépenses professionnelles (entretien, assurance, taxe de circulation) demeurent entièrement déductibles.

Gaat de Regering akkoord om de aftrek van alle transportkosten te erkennen en een voordeliger aftrek toe te kennen aan diegenen die gebruik maken van het openbaar vervoer ?

De Minister verklaart dat iedereen nu reeds zijn werkelijke kosten mag aangeven, dus ook zij die het openbaar vervoer gebruiken, en dat ten belope van 100 pct. In het bewuste artikel wordt de aftrekbaarheid voor een privé-voertuig beperkt tot 75 pct., wat in de lijn ligt van de zorg van de spreker.

Een lid dient het volgend amendement in :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 22. — In afwijking van artikel 48, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de bij de aankoop prijs komende kosten afgeschreven tegen hetzelfde ritme als de aanschaffings- of beleggingswaarde met betrekking tot personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals zij zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met uitzondering van :

1° voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuur met bestuurder en die uit dien hoofde van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn krachtens artikel 5, § 1, 8° van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

2° speciaal daartoe uitgeruste voertuigen die in erkende scholen voor het besturen van motorrijtuigen uitsluitend worden gebruikt voor het praktisch onderricht in het sturen. »

Verantwoording

« Deze artikelen betreffen de aftrekbare bedrijfslasten wegens beroepsmatig gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen.

Ter zake wordt een dubbele maatregel voorgesteld :

— enerzijds wordt de grens inzake afschrijvingen vastgesteld op 650 000 frank, te verhogen met de nietgerecupereerde B.T.W. van 25 pct. op dat bedrag;

— anderzijds wordt inzake afschrijvingen geen hoger beroepsmatig gebruik dan 50 pct. op voor-noemd bedrag aanvaard.

De andere bedrijfsmatige kosten (onderhoud, verzekering, verkeersbelasting) blijven zoals thans volledig aftrekbaar.

Cette mesure s'applique tant aux personnes physiques qu'aux sociétés.

Les véhicules pris en location à l'étranger sont soumis à un régime analogue en matière de déduction. »

Un autre membre dépose l'amendement suivant :

« *Supprimer cet article.* »

Justification

« Le texte du projet est exorbitant par rapport au droit commun en matière de charges professionnelles.

Ou bien le montant exact et le caractère professionnel de la dépense sont établis et justifiés par des pièces probantes, auquel cas il s'impose d'y accorder foi et d'admettre en déduction totale la dépense telle qu'elle se présente; ou bien les pièces produites par le contribuable sont non probantes, et il convient en ce cas d'écarter la dépense revendiquée.

Cette alternative est valable pour toutes les dépenses dont la déduction réelle est demandée par le contribuable, et c'est au niveau des contrôles que les éventuels abus doivent être sanctionnés.

Bien entendu, le contribuable peut également choisir de s'en tenir à la déduction forfaitaire de ses dépenses professionnelles.

Compte tenu de ces alternatives, il ne s'indique pas de réserver un sort distinct et discriminatoire aux seules dépenses afférentes à l'acquisition et à l'utilisation de véhicules automobiles. »

A titre subsidiaire, le même membre dépose l'amendement suivant :

« *Au § 2, 1^o, deuxième ligne, de cet article, supprimer les mots « avec chauffeur ».* »

Justification

« L'on se demande pourquoi il faut limiter à la location avec chauffeur l'exclusion du § 1^{er}, formulée au § 2, 1^o.

Une location sans chauffeur devrait pouvoir tout autant être assimilée aux véhicules qui sont en fait déductibles comme charges professionnelles à 100 p.c. »

En réponse à des remarques formulées par un sénateur, il déclare que l'utilisateur des transports en commun ne paie en moyenne qu'environ 25 p.c. du prix de revient du service qu'il reçoit.

Deze maatregel geldt zowel voor de natuurlijke personen als voor de vennootschappen.

Een gelijkaardige aftrekregeling geldt ook voor de in het buitenland gehuurde voertuigen. »

Een ander lid dient het volgend amendement in :

« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

« De tekst van het ontwerp gaat te ver, vergeleken met het gemeen recht inzake bedrijfslasten.

Ofwel worden het juiste bedrag en het bedrijfsmatig karakter van de uitgave vastgesteld en door middel van bewijsstukken gestaafd, en in dat geval moet men daaraan geloof hechten en de aangegeven uitgaven volledig voor aftrek in aanmerking laten komen; ofwel hebben de stukken die door de belastingplichtige worden voorgelegd geen bewijskracht, en dan mag de gevraagde aftrek van de uitgaven niet worden toegekend.

Dit alternatief geldt voor alle uitgaven waarvan de werkelijke aftrek door de belastingplichtige wordt gevraagd, en het is de taak van de controlediensten eventuele misbruiken te bestraffen.

De belastingplichtige kan natuurlijk ook de voorkeur geven aan een forfaitaire aftrek van zijn bedrijfsuitgaven.

Rekening houdend met die alternatieven, is het niet aangewezen voor de uitgaven die betrekking hebben op de aankoop en het gebruik van voertuigen, een afzonderlijke en discriminerende regeling te treffen. »

Hetzelfde lid dient subsidiair het volgende amendement in :

« *In § 2, 1^o, van dit artikel, de woorden « met bestuurder » te doen vervallen.* »

Verantwoording

« De vraag is waarom alleen de verhuring met bestuurder, zoals vermeld in § 2, 1^o, niet onder de toepassing van § 1 zou vallen.

Een verhuring zonder bestuurder zou evenzeer gelijkgesteld moeten worden met de voertuigen die voor 100 pct. als bedrijfslast aftrekbaar zijn. »

In antwoord op een aantal opmerkingen van een senator, verklaart hij dat de gebruiker van het openbaar vervoer gemiddeld slechts 25 pct. van de kostprijs betaalt van de dienst die hem verleend wordt.

Un sénateur signale que des études ont été réalisées concernant le coût réel pour la collectivité de l'utilisation des transports publics et des transports privés. Celles-ci démentent les propos du préopinant.

En réponse à différentes interventions, le Ministre explique que le projet à l'examen vise à éliminer des distorsions. Il ne sera plus fait de distinction selon que le contrat de leasing aura été conclu en Belgique ou à l'étranger.

Pour ce qui est de la location, il est indispensable que le contrat de location prévoie un chauffeur. A noter que la mesure vise les voitures de cérémonie louées pour une durée qui ne dépasse pas un jour (article 15, § 2, arrêté royal du 8 juillet 1970 pris en application de l'article 5, § 1^{er}, 8^o, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus).

A un sénateur qui aimerait connaître la définition exacte du montant auquel s'appliquent les 75 p.c. considérés comme charges professionnelles, le Ministre répond qu'il s'agit bien entendu de 75 p.c. de la quotité professionnelle. Celle-ci est déterminée au cas par cas.

Un sénateur revient sur les questions qu'il a posées au début de la discussion de cet article.

Le Ministre déclare qu'il est impossible de résoudre en un tour de main la problématique de la déduction des transports en commun. Il signale également que les répercussions de cet article sont évaluées, pour ce qui est des personnes privées, à 7,6 milliards de francs et, pour ce qui est des sociétés, à 2,4 milliards de francs.

Les amendements de même que l'amendement subsidiaire sont rejetés par 14 voix contre 4.

L'article 22 est adopté par 14 voix contre 4.

Article 22bis (nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 22bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 22bis. Par dérogation à l'article 48, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, seule peut être amortie, en ce qui concerne les véhicules visés à l'article 23 de la présente loi :

1^o la quotité de la valeur d'investissement ou de revient de ces véhicules qui, y compris la valeur des accessoires achetés ou facturés séparément,

Een senator stipt aan dat er studies bestaan over de reële kost welke het gebruik van het openbaar vervoer en het privé-vervoer aan de gemeenschap kost. Daaruit blijkt juist het tegenovergestelde van hetgeen de vorige spreker komt te verklaren.

In antwoord op verschillende opmerkingen verduidelijkt de Minister dat er met het voorliggende ontwerp naar gestreefd wordt distorsies uit de wereld te helpen. Aldus wordt er geen onderschied meer gemaakt al naar gelang een leasingcontract in België of in het buitenland wordt afgesloten.

Voor de verhuring is het onontbeerlijk dat het huurcontract in een bestuurder voorziet. De maatregel heeft betrekking op de ceremoniewagens die verhuurd worden voor niet langer dan een dag (art. 15, § 2, van het koninklijk besluit van 8 juli 1970 genomen met toepassing van artikel 5, § 1, 8^o, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen).

Op vraag van een senator naar de juiste definitie van het bedrag waarop de 75 pct., die als bedrijfslast wordt aangemerkt, slaat, antwoordt de Minister dat het vanzelfsprekend gaat over de 75 pct. van het gedeelte dat op de beroepsuitoefening slaat. Dit moet geval per geval worden nagegaan.

Een senator komt terug op de vragen die hij bij de aanvang van de bespreking van dit artikel gesteld heeft.

De Minister verklaart dat het onmogelijk is de ganse aftrek van het gemeenschappelijk vervoer in een handomdraai op te lossen. Hij deelt nog mede dat de geraamde weerslag van dit artikel wat privé-personen betreft, op 7,6 miljard frank wordt geraamd en voor de vennootschappen op 2,4 miljard frank.

De amendementen en het subsidiair amendement worden verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

Artikel 22 wordt aangenomen met 14 tegen 4 stemmen.

Artikel 22bis (nieuw)

Een lid dient het volgend amendement in :

« Een artikel 22bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Art. 22bis. In afwijking van artikel 48, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mag met betrekking tot de in artikel 18 van deze wet bedoelde voertuigen alleen worden afgeschreven op :

1^o het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die voertuigen dat, met inbegrip van de waarde van de afzonderlijk aangekochte of

mais à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée et de la taxe de luxe additionnelle, n'excède pas 650 000 francs;

2° la taxe sur la valeur ajoutée qui a été supportée effectivement. La base sur laquelle cette taxe est calculée ne peut excéder le montant fixé au 1°.

Même justification qu'à l'article 22.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

Article 22ter (nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 22ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 22ter. Lorsqu'un véhicule visé à l'article 22 de la présente loi est affecté pour plus de la moitié à l'exercice d'une activité professionnelle, les amortissements effectués sur ce véhicule ne sont pris en considération qu'à concurrence de 50 p.c. »

Même justification qu'à l'article 22.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

Article 22quater (nouveau)

Le même membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 22quater (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 22quater. Lorsqu'un véhicule visé à l'article 22 de la présente loi est pris en location à l'étranger, la partie du prix de la location qui sert à reconstituer la valeur marchande du véhicule n'est déductible au titre de dépense professionnelle qu'à concurrence :

— de la moitié si la valeur marchande est inférieure à 112,5 p.c. de 650 000 francs;

— de la moitié de 112,5 p.c. de 650 000 francs dans les autres cas. »

Même justification qu'à l'article 22.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

aangerekende bijhorigheden, doch met uitsluiting van de belasting over de toegevoegde waarde en van de aanvullende weeldetaks, niet meer bedraagt dan 650 000 frank;

2° de belasting over de toegevoegde waarde die effectief gedragen is. De grondslag waarop die taks berekend wordt mag niet hoger zijn dan het in 1° bepaalde bedrag. »

Voor de verantwoording van dit amendement : zie artikel 22.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

Artikel 22ter (nieuw)

Een lid dient een amendement in :

« Een artikel 22ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Art. 22ter. Wanneer een in artikel 22 van deze wet bedoeld voertuig voor meer dan de helft wordt gebruikt voor de uitoefening van de beroeps werkzaamheid, worden de op dat voertuig verrichte afschrijvingen slechts voor 50 pct. in aanmerking genomen. »

Voor de verantwoording, zie artikel 22.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

Artikel 22quater (nieuw)

Hetzelfde lid dient het volgend amendement in :

« Een artikel 22quater (nieuw) in te voegen, luidende :

« Art. 22quater. Wanneer een in artikel 22 van deze wet bedoeld voertuig in het buitenland wordt gehuurd, dan is het gedeelte van de huurprijs ervan dat dient om de verkoopwaarde van het voertuig weer samen te stellen slechts als bedrijfsuitgave aftrekbaar :

— voor de helft indien die verkoopwaarde minder bedraagt dan 112,5 pct. van 650 000 frank;

— voor de helft van 112,5 pct. van 650 000 frank in het andere geval. »

Verantwoording, zie artikel 22.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

Article 23

Réduction de certaines charges professionnelles

COMMENTAIRE

Outre la nouvelle limitation des frais de voiture apportée par l'article 22 du projet, l'article 23 introduit des restrictions en matière de frais de représentation et d'habillement.

Ces derniers postes de frais sont souvent contestés par les services de taxation quant à leur caractère professionnel et les exagérations constatées donnent lieu à des redressements, souvent avec l'accord du contribuable.

L'article 23 du projet a pour but de limiter ces montants.

Désormais, seuls 50 p.c. des frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires seront admis et seul le coût des vêtements professionnels spécifiques constituera encore une charge professionnelle.

Il est précisé que les vêtements qui peuvent avoir un autre usage que celui auquel ils sont destinés ne sont pas des vêtements spécifiques dont le coût est pris en considération.

Pour les frais de restaurant, il est fait une exception pour les représentants du secteur alimentaire, qui pourront continuer à déduire les frais de l'espèce qu'ils exposent dans leurs relations avec la clientèle.

Le produit de la mesure proposée est estimé à 2,4 milliards.

*
* *

Un commissaire constate que le régime applicable aux frais de restaurant et de réception va se trouver radicalement modifié du jour au lendemain. Cela aura de lourdes conséquences pour un certain nombre d'entreprises du secteur Horeca, plus particulièrement les restaurants d'un certain niveau où s'organisant des diners d'affaires.

L'intervenant ne comprend pas bien non plus pour quelle raison les frais de représentation n'interviennent qu'à 50 p.c., notamment au niveau des exportations.

Un autre membre signale qu'il règne une certaine inquiétude dans les entreprises qui s'imaginent, à tort selon lui, que les frais d'hôtel à l'étranger tombent sous cette disposition. L'intervenant demande par ailleurs quelle sera la réglementation pour les frais de restaurant dans les hôtels étrangers. Faudra-t-il établir des notes séparées ?

Artikel 23

Vermindering van sommige bedrijfslasten

TOELICHTING

Naast de door artikel 22 van het ontwerp aangebrachte beperking van de autokosten, voert artikel 23 een beperking in van de representatie- en kledijkosten.

Voormelde kosten worden zeer dikwijls door de taxatiediensten betwist, vooral wat het bedrijfskarakter ervan betreft, en dergelijke vastgestelde overdreven kosten worden vaak met akkoord van de belastingplichtige verminderd.

Artikel 23 van het ontwerp heeft tot doel het bedrag van die kosten te beperken.

Voortaan zal slechts de helft van de restaurant- en receptiekosten en de kosten van relatiegeschenken aangenomen worden en alleen nog de kosten voor specifieke beroepskledij zullen als bedrijfslast in aanmerking komen.

Er wordt verduidelijkt dat kledij die een ander gebruik kan hebben dan datgene waarvoor het is bestemd, geen specifieke beroepskledij is en derhalve niet voor aftrek in aanmerking komt.

Voor de restaurantkosten wordt een uitzondering gemaakt voor de vertegenwoordigers in de voedingssector. Die kunnen nog steeds de restaurantkosten aftrekken wanneer die gedaan zijn in het kader van hun handelsverplichtingen.

De opbrengst van de voorgestelde maatregel wordt op 2,4 miljard geraamd.

*
* *

Een commissielid merkt op dat de regeling die voor de restaurant- en receptiekosten geldt, van de ene dag op de andere drastisch zal worden gewijzigd. Dit zal zware gevolgen meebrengen voor een aantal bedrijven in de Horecasector, meer bepaald de restaurants van een bepaald niveau waar zakendiners georganiseerd worden.

Het lid begrijpt ook niet goed waarom, met name op het gebied van de uitvoer, de representatiekosten slechts voor 50 pct. in aanmerking komen.

Een ander lid wijst erop dat er enige ongerustheid heerst bij bedrijven die, zijns inziens verkeerdelijk, menen dat de hotelkosten in het buitenland onder deze bepaling vallen. Het lid vraagt van de andere kant hoe de regeling is voor de restaurantkosten in de buitenlandse hotels. Moeten er gesplitste rekeningen worden gemaakt ?

Le Ministre répond qu'afin de ne pas léser les exportateurs, toutes les dépenses afférentes à des voyages d'affaires à l'étranger restent intégralement déductibles, à condition qu'elles soient effectuées à des fins professionnelles.

Interrogé par un autre membre, le Ministre déclare encore que, par exemple, les dépenses d'habillement d'une hôtesse d'accueil demeurent déductibles. Tout ce qui est « uniforme » reste déductible.

A une autre question encore, le Ministre répond que les dépenses exposées pour les étrangers (hommes d'affaires, journalistes, etc.) qui sont invités en Belgique, restent déductibles (les frais de restaurant à 50 p.c., les frais d'hôtel et les autres frais à 100 p.c.).

Un membre demande pour quelle raison une exception est prévue à cet article pour le secteur alimentaire (§ 2 de l'article 23).

Le Ministre déclare que, dans le secteur alimentaire, il y a souvent dégustation des produits vendus au cours d'un repas offert au client potentiel.

Un membre dépose ensuite un amendement qui tend à limiter la déduction des frais de publicité commerciale.

« Au § 1^{er} de cet article, insérer un 3^o libellé comme suit :

« 3^o 25 p.c. des frais publicitaires, à l'exception toutefois de ceux relatifs à la presse écrite. »

Justification

« De plus en plus, notre société est dominée par la publicité.

L'on peut douter de l'opportunité ou de l'utilité de la publicité.

L'unanimité s'est faite sur l'influence — négative — de cette publicité excessive, notamment sur la jeunesse.

Bien souvent, les propriétaires, surtout en ville, laissent sciemment leur maison inoccupée au départ d'un locataire et font apposer sur la façade d'immenses panneaux publicitaires. Ils bénéficient alors, outre du revenu que cela procure, de l'avantage supplémentaire de ne pas devoir payer de précompte immobilier. Cela donne lieu à un délabrement et à une hausse des loyers, sans parler de l'aspect peu esthétique que revêt l'immeuble.

De plus, l'on a parfois l'impression que les frais publicitaires ont uniquement ou principalement pour but de faire diminuer le revenu net, ce qui entraîne moins de recettes fiscales.

De Minister antwoordt dat, om de exportnijverheid niet te benadelen, alle uitgaven voor zakenreizen, voor zover zij beroepsdoeleinden hebben, in het buitenland volledig aftrekbaar blijven.

Op de vraag van een ander lid antwoordt de Minister nog dat bijvoorbeeld de kosten gemaakt voor de kledij voor een onthaalhostess, aftrekbaar blijven. Al wat « uniform » is blijft aftrekbaar.

Op nog een andere vraag antwoordt de Minister dat de kosten gemaakt voor buitenlanders (zakenlieden, journalisten ...) die naar België worden uitgenodigd aftrekbaar blijven (restaurantkosten voor 50 pct. en hotelkosten en andere kosten voor 100 pct. aftrekbaar).

Een lid vraagt waarom er in dit artikel een uitzondering wordt gemaakt voor de voedingssector (§ 2 van artikel 23).

De Minister zegt dat, in de voedingssector, de degustatie van de verkochte produkten, dikwijls plaatsvindt tijdens een maaltijd aangeboden aan mogelijke klanten.

Een ander lid dient vervolgens een amendement in dat strekt om de aftrek voor kosten voor handelsreclame te beperken.

« Paragraaf 1 van dit artikel aan te vullen met een 3^o, luidende :

« 3^o 25 pct. van de kosten gemaakt voor het voeren van publiciteit of reclame, met uitzondering evenwel van die voor de geschreven pers. »

Verantwoording

« Onze maatschappij wordt meer en meer beheerst door de publiciteit.

Men kan twisten over de opportuniteit of het nut van publiciteit.

Over de — negatieve — invloed die deze overdadige publiciteit heeft onder meer op de jeugd, is men het eens.

Vaak laten eigenaars, vooral in de steden, hun huis bewust leegstaan, wanneer een huurder vertrekt, en laten de gevel ervan behangen met enorme publiciteitsborden. Ze hebben dan, naast de inkomsten hiervan, nog het bijkomend voordeel geen onroerende voorheffing te moeten betalen. Het gevolg hiervan is verkrotting en stijging van de huurprijzen, om nog maar te zwijgen over de weinig esthetische aanblik die dit geeft.

Ook heeft men soms de indruk dat publiciteitskosten gemaakt worden met het enig of voornamelijk doel het netto-inkomen te doen dalen, wat minder belastinginkomsten tot gevolg heeft.

Rappelons également le caractère agressif de bon nombre de publicités. Nous sommes littéralement assaillis de messages et de lettres de toutes sortes, de petits ou de grandes dimensions, déposés spontanément dans notre boîte aux lettres ou sous les essuie-glace de notre voiture.

Le présent amendement n'a pas pour objet d'interdire la publicité, mais de la limiter et de la ramener à des proportions raisonnables.

Le moyen le plus efficace à cet effet semble être de supprimer la déductibilité fiscale intégrale des dépenses publicitaires. Nous avons prévu une exception pour la presse écrite, étant donné que celle-ci n'est pas viable sans ces rentrées.

Le présent amendement s'inscrit tout à fait dans la ligne des articles 22 et 23 de la réforme fiscale, qui considèrent également comme non déductibles 25 p.c. des frais de voiture et 50 p.c. des frais de réception. »

Le Ministre observe que le Gouvernement opte pour le maintien de la déductibilité des frais de publicité.

L'amendement est rejeté à l'unanimité des 20 membres présents.

Un deuxième amendement, déposé par un autre membre, vise à supprimer le § 1^{er}, 1^o, et le § 2 de cet article.

La justification en est la suivante :

Justification

« Le texte projeté crée une législation fiscale d'exception en faveur d'un seul secteur de l'activité économique.

Cette discrimination au détriment de l'ensemble des autres secteurs ne se justifie pas.

On ne voit pas bien en quoi les « repas d'affaires », destinés à susciter ou à entretenir de bonnes relations commerciales entre fournisseurs et clients, seraient plus nécessaires dans le secteur alimentaire que dans d'autres secteurs.

Il serait de loin préférable de maintenir le texte actuel, qui ne prévoit aucune limitation, et de contenir les abus éventuels par la voie de contrôles appropriés et par une interprétation relativement stricte du lien nécessaire entre le « repas d'affaires » et l'activité professionnelle. »

L'auteur de l'amendement répète une fois encore que le texte du projet aura de lourdes conséquences pour certains secteurs, en particulier le secteur horeca.

We herinneren ook aan het agressief karakter van vele publiciteit. We worden letterlijk overladen met allerlei kleine en grote briefjes en brieven die ongevraagd in de brievenbus of onder de ruitenwisher van de wagen terecht komen.

Dit amendement heeft niet de bedoeling publiciteit of reclame te verbieden, maar wel tot redelijke proporties te beperken en terug te brengen.

Het meest probaat middel hiertoe lijkt te zijn dat publiciteitsuitgaven niet meer integraal fiscaal aftrekbaar zijn. Een uitzondering werd voorzien voor de geschreven pers, daar deze niet leefbaar is zonder deze inkomsten.

Dit voorstel ligt volledig in de lijn van de artikelen 22 en 23 van de fiscale hervorming waar ook 25 pct. van de autokosten en 50 pct. van de receptiekosten als niet aftrekbaar worden beschouwd. »

De Minister merkt op dat de Regering opteert voor de blijvende aftrekbaarheid van de reclamekosten.

Het amendement wordt verworpen bij eenparigheid van de 20 aanwezige leden.

Een tweede amendement ingediend door een ander lid strekt om § 1, 1^o en § 2 van dit artikel te doen vervallen.

De verantwoording hiervan luidt :

Verantwoording

« De tekst van het ontwerp komt neer op een fiscale uitzonderingswetgeving in het voordeel van één enkele bedrijfssector.

Die discriminatie ten nadele van de andere sectoren valt niet te verantwoorden.

Men ziet niet goed in waarom de « zakenlunches », bestemd om goede handelsbetrekkingen tot stand te brengen of te onderhouden tussen de leverancier en de klant, meer noodzakelijk zouden zijn in de voedingsector dan in de andere sectoren.

Het zou veel beter zijn de huidige tekst, die in geen enkele beperking voorziet, in stand te laten en eventuele misbruiken te beteugelen door middel van aangepaste controles en door een betrekkelijk strikte interpretatie van de noodzakelijke band tussen de « zakenlunch » en de beroepsactiviteit. »

De indiener wijst er nogmaals op dat de ontwerp-tekst zware gevolgen zal hebben voor bepaalde sectoren en met name de horeca.

Le Ministre reconnaît que certains restaurants devront s'adapter. Toutefois, la mesure est nécessaire pour faire de la réforme une opération neutre. Le gouvernement précédent allait plus loin dans la limitation de la déductibilité des dépenses professionnelles. Le gouvernement actuel ne souhaite appliquer cette limitation qu'aux frais de restaurant, de réception et d'habillement et à certains frais de voitures.

Un membre observe à ce propos que la technique du forfait est un moyen d'échapper au contrôle. Le forfait maintient en un certain sens des abus et pénalise en fait ceux qui ont des frais réels.

Le Ministre reconnaît que tous les systèmes forfaitaires sont, en un certain sens, arbitraires. Ce qu'il faut, c'est limiter l'arbitraire autant que possible. C'est pourquoi les frais de carburant des véhicules automobiles restent entièrement déductibles pour ne pas pénaliser ceux qui, pour des raisons professionnelles, doivent utiliser intensivement leur véhicule. D'ailleurs, pour les véhicules automobiles, la réglementation nouvelle est parfois plus avantageuse puisque 75 p.c. du coût total sont à présent déductibles, alors qu'il l'était autrefois à 100 p.c., mais plafonné à 650 000 francs en ce qui concerne les amortissements.

Selon le Ministre, il faut envisager le problème globalement: le produit de l'impôt des personnes physiques est de 700 milliards, tandis que le total des charges déductibles dépasse à 500 milliards. Il est difficile de prétendre que ces 500 milliards sont tous également «nécessaires pour acquérir ou conserver le revenu professionnel».

Le Gouvernement opte pour une limitation qui ne vise que 3,5 p.c. de l'ensemble des charges professionnelles déductibles.

Un membre demande si les frais de restaurant comprennent aussi les frais liés à la fréquentation des restaurants d'entreprises destinés au personnel.

Le Ministre répond que ces frais ne sont pas visés en l'espèce. Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 4 août 1986, les frais exposés par les entreprises pour la fourniture de repas sociaux ne sont plus déductibles. D'autre part, l'avantage social qu'en tirent les bénéficiaires n'est pas non plus imposé.

Avant l'entrée en vigueur de la loi de 1986, les avantages sociaux accordés étaient déductibles dans une certaine mesure. Cette règle a été supprimée et l'on a ramené, à titre compensatoire, l'impôt des sociétés de 45 à 43 p.c.

Un membre demande si l'on peut en déduire que les avantages en nature, sur lesquels le travailleur est taxé, sont déductibles en tant que charges professionnelles et qu'ils sont soumis à la limitation à 75 p.c.

De Minister geeft toe dat sommige restaurants zich zullen moeten aanpassen. De maatregel is evenwel nodig om van de hervorming een neutrale operatie te maken. De voorgaande Regering ging inzake de beperking van de aftrekbaarheid van de bedrijfskosten verder. Deze Regering wenst die beperking enkel toe te passen voor restaurant-, receptie-, kleding en bepaalde autokosten.

Een lid merkt in dit verband op dat de techniek van het forfait een middel is om aan de controle te ontsnappen. Met het forfait worden misbruiken in zekere zin in stand gehouden en bestraft men in feite degenen die werkelijke kosten hebben.

De Minister geeft toe dat alle forfaitaire regelingen in zekere zin arbitrair zijn. Zaak is dat te beperken. Om die reden blijven brandstofkosten voor autovoertuigen volledig aftrekbaar, om degenen niet te straffen die hun voertuigen intensief voor hun beroep gebruiken. Overigens is de nieuwe regeling voor de autovoertuigen soms voordeliger, vermits nu 75 pct. van de totale kosten aftrekbaar worden, terwijl dat vroeger weliswaar 100 pct. was, maar geplafonneerd op 650 000 frank wat betreft de afschrijvingen.

Volgens de Minister dient men het probleem globaal te bezien: de opbrengst van de personenbelasting bedraagt 700 miljard, terwijl het totaal van de aftrekbare kosten 500 miljard overschrijdt. Men kan bezwaarlijk beweren dat die 500 miljard volledig noodzakelijk zijn «om het beroepsinkomen te verwerven of in stand te houden».

De Regering kiest voor een beperking, die slechts 3,5 pct. van het totaal van de aftrekbare bedrijfslasten viseert.

Een lid vraagt of onder restaurantkosten ook begrepen worden de kosten verbonden aan bedrijfsrestaurants ten behoeve van het personeel.

De Minister antwoordt dat die kosten hier niet geïmponeerd worden. Sinds de wet van 4 augustus 1986 zijn de kosten die het bedrijf maakt voor het verstrekken van sociale maaltijden niet meer aftrekbaar. Van de andere kant wordt het sociaal voordeel dat de genietters hebben evenmin belast.

Voor de wet van 1986 waren de toegekende sociale voordelen binnen een bepaalde marge aftrekbaar. Die regel werd opgeheven en ter compensatie werd de vennootschapsbelasting verminderd van 45 naar 43 pct.

Een lid vraagt of hieruit mag worden afgeleid dat voordelen in natura, die belast worden in hoofde van de werknemer, als bedrijfslasten kunnen worden afgetrokken, en zij onder de beperking tot 75 pct. vallen.

Le Ministre renvoie au commentaire qui, en ce qui concerne cet article, traite en fait des frais de voiture. Cela, dans l'hypothèse où une entreprise met une voiture luxueuse à la disposition d'un cadre et en couvre tous les frais.

Le cadre utiliserait la voiture exclusivement pour effectuer des déplacements privés. Les frais s'élèveraient à 500 000 francs pour l'entreprise. Le cadre doit payer des impôts sur ce montant. Pour l'entreprise, ces frais restent totalement déductibles. Il n'est donc nullement question d'une double imposition.

Un membre revient sur la question des conséquences pour les exploitants de restaurants et il demande si, au cas où leur chiffre d'affaires baisserait sensiblement, l'on en tiendrait compte pour la perception de l'impôt.

Le Ministre répond que des informations contradictoires lui parviennent à ce sujet. Au cas où le chiffre d'affaires de ces entreprises accuserait une baisse sensible, l'on pourrait envisager de prendre certaines mesures. Il y a toutefois lieu, pour l'instant, de suivre la situation de près.

Un autre intervenant déclare qu'il redoute que la mesure proposée n'entraîne la disparition du secteur de l'habillement sur mesure.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances estime que c'est exagérer les choses; cela signifierait que ce secteur ne peut survivre que s'il bénéficie d'une certaine forme d'octroi de subventions. La déduction moyenne pour frais d'habillement varie de 15 000 à 25 000 francs. La suppression de la déductibilité n'aura dès lors pas de conséquences radicales.

Un membre demande des précisions concernant l'expression «de manière apparente et durable» qui figure au § 2, b, de cet article.

Un autre membre relève une discordance entre les textes néerlandais et français; «onuitwisbaar» n'est pas la même chose que «durable». Et le mot «opzichtig» ne convient pas davantage.

Il est décidé d'écrire dans le texte néerlandais «opvallend en blijvend».

La Commission passe ensuite au vote sur l'amendement, qui est rejeté par 15 voix contre 3.

Un autre amendement est ainsi libellé:

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Par dérogation à l'article 44 du Code des impôts sur les revenus et sans préjudice de l'application de la déduction forfaitaire pour charges professionnelles visée à l'article 51, § 1^{er}, du même Code, ne sont pas déduits comme charges professionnelles :

De Minister verwijst naar de toelichting die, wat dit artikel betreft, in feite betrekking heeft op auto-kosten. Gesteld dat een bedrijf een dure wagen ter beschikking stelt van een kaderlid en alle kosten betaalt.

Het kaderlid zou hiermee uitsluitend privé-verplaatsingen doen. De kosten voor de onderneming belopen 500 000 frank. Het kaderlid wordt voor dat bedrag belast. Voor het bedrijf blijft die kost volledig aftrekbaar. Er is dus in geen geval een dubbele belasting.

Een lid komt nog terug op de gevolgen van de restaurantexploitanten en vraagt of men, mocht hun omzet sterk dalen, hiermee rekening zal houden bij de invordering van de belastingen.

De Minister antwoordt dat hij hierover tegenstrijdige berichten opvangt. Mocht de omzet van die bedrijven sterk dalen, dan zou men maatregelen kunnen overwegen. Voorlopig echter is het zaak, de situatie op de voet te volgen.

Een volgende interveniënt vreest dat de voorgestelde maatregel zal leiden tot het verdwijnen van de sector maatkleding.

De Staatssecretaris voor Financiën vindt die stelling overdreven; het zou betekenen dat die sector slechts kan overleven op voorwaarde dat er een zekere vorm van subsidiëring is. De gemiddelde aftrek voor kledij varieert van 15 000 tot 25 000 frank. De niet meer aftrekbaarheid zal dus geen ingrijpende gevolgen hebben.

Een lid vraagt nadere uitleg over de begrippen «opzichtig en onuitwisbaar» in § 2, b van dit artikel.

Een ander lid merkt op dat er een verschil is tussen de Nederlandse en de Franse tekst. «Onuitwisbaar» is niet hetzelfde als «durable». Ook het woord «opzichtig» is hier niet passend.

Beslist wordt in de Nederlandse tekst te schrijven «opvallend en blijvend».

De Commissie gaat vervolgens over tot de stemming over het amendement dat verworpen wordt met 15 tegen 3 stemmen.

Met een volgend amendement wordt voorgesteld:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In afwijking van artikel 44 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en onverminderd de toepassing van de forfaitaire bedrijfslasten bedoeld in artikel 51, § 1, van hetzelfde Wetboek, worden niet als bedrijfslasten afgetrokken :

1^o 25 p.c. des frais de restaurant et de réception ainsi que des frais exposés pour des cadeaux d'affaires;

2^o 50 p.c. des frais afférents aux vêtements professionnels non spécifiques;

3^o pour les bénéficiaires, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1^o, 2^o et 3^o, du même Code: 3 p.c., avec un maximum de 100 000 francs, du montant brut de ces revenus, diminué des dépenses ou charges professionnelles grevant lesdits revenus, à l'exception toutefois des amortissements afférents aux voitures, visés à l'article 19 de la présente loi, des frais de restaurant et de réception ainsi que des frais exposés pour des cadeaux d'affaires, visés au 1^o, et des frais afférents aux vêtements professionnels non spécifiques, visés au 2^o.

La disposition visée à l'alinéa premier, 2^o et 3^o, ne s'applique pas aux sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 94 du même Code. »

Justification

« L'article 23 introduit certaines limitations en ce qui concerne les charges professionnelles prouvées.

Les frais de restaurant et de réception ainsi que les dépenses faites pour l'achat de cadeaux d'affaires, portés en compte et prouvés tant par des personnes physiques que par des sociétés, ne seront plus admis en déduction qu'à concurrence de 75 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1990.

A partir de ce même exercice d'imposition 1990, les personnes physiques ne pourront plus déduire à titre de dépenses professionnelles que 50 p.c. des frais vestimentaires prouvés, sauf pour ce qui concerne les vêtements professionnels spécifiques.

Les personnes physiques se voient en outre appliquer une franchise de 3 p.c. et de 100 000 francs maximum sur les charges professionnelles qu'elles justifient, franchise qui ne s'applique qu'aux dépenses mixtes et ne concerne pas les charges professionnelles au sens strict, telles que les coûts salariaux, amortissements, loyers d'immeubles à usage professionnel, etc. »

Cet amendement est également rejeté par 15 voix contre 3.

Répondant à la question d'un membre, le Ministre confirme que l'expression « convention collective de travail » figurant au § 1^{er}, 2^o, deuxième alinéa, doit s'entendre au sens de la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires.

L'article est ensuite mis au vote et adopté par 14 voix contre 3.

1^o 25 pct. van de restaurant- en receptiekosten en de kosten voor relatiegeschenken;

2^o 50 pct. van de kosten, voor niet-specifieke beroepskledij;

3^o voor de winsten, bezoldigingen en baten bedoeld in artikel 20, 1^o, 2^o en 3^o van hetzelfde Wetboek: 3 p.c., met een maximum van 100 000 frank, van het brutobedrag van die inkomsten, verminderd met de bedrijfsuitgaven of-lasten die op die inkomsten drukken, met uitsluiting evenwel van die afschrijvingen van de auto's, als bedoeld in artikel 19 van deze wet, de in 1^o bedoelde restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken en de in 2^o bedoelde kosten voor niet-specifieke beroepskledij.

De in het eerste lid, 2^o en 3^o, bedoelde bepaling is niet van toepassing op de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld in artikel 94 van hetzelfde Wetboek. »

Verantwoording

« Met artikel 23 worden een aantal beperkingen op het stuk van de bewezen bedrijfslasten ingevoerd.

De zowel door natuurlijke personen als door vennootschappen in rekening gebrachte en bewezen restaurant- en receptiekosten alsmede de uitgaven wegens relatiegeschenken worden vanaf het aanslagjaar 1990 nog slechts ten belope van 75 p.c. als bedrijfsuitgaven aanvaard.

De natuurlijke personen mogen vanaf het aanslagjaar 1990 nog maar 50 p.c. van de bewezen kledijkosten, met uitzondering van de specifieke beroepskledij, als bedrijfsuitgaven aftrekken.

Ten slotte wordt op de bewezen bedrijfslasten bij natuurlijke personen een franchise van 3 p.c. toegepast met een maximum van 100 000 frank; deze franchise geldt slechts op de gemengde kosten en niet op de bedrijfslasten in strikte zin zoals loonkosten, afschrijvingen, betaalde bedrijfshuren, enz. »

Dit amendement wordt eveneens verworpen met 15 tegen 3 stemmen.

Op vraag van een lid bevestigt de Minister dat met de woorden « collectieve arbeidsovereenkomst » in § 1, 2^o, tweede lid, bedoeld worden de overeenkomst zoals bedoeld door de wet van 5 december 1968 betreffende de arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.

Het artikel wordt hierna in stemming gebracht en aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Article 24

Charges professionnelles forfaitaires

COMMENTAIRE

Si, aux articles 22 et 23, on impose, pour des raisons budgétaires certaines réductions dans les charges professionnelles réelles, il est logique et normal de faire également supporter une partie de ces économies par ceux qui optent pour le forfait légal en matière de charges professionnelles parce que celui-ci est sans doute supérieur aux charges réelles supportées.

L'article 24 du projet modifie dès lors comme suit le forfait prévu à l'article 51, C.I.R. :

— pour les rémunérations des appointés et salariés, le forfait est ramené de 5 p.c. à 3 p.c. pour la tranche de revenus excédant 500 000 francs;

— le montant maximum du forfait est ramené de 125 000 francs à 100 000 francs.

*
* *

Un commissaire dépose l'amendement suivant :

« Supprimer les §§ 2 et 3 de cet article. »

Justification

« La limitation, à la baisse, des forfaits prévus pour charges professionnelles, ne peut engendrer que des inconvénients.

D'une part, le texte proposé constitue indéniablement une augmentation de la pression fiscale dont l'effet sera, une fois de plus, démotivant pour les contribuables concernés.

D'autre part, et précisément en raison de cet aspect démotivant des forfaits projetés, les contribuables auront davantage recours à la procédure de déduction des frais réels. Celle-ci suppose un contrôle effectif de l'administration fiscale sur la réalité, sur l'importance et sur la nature professionnelle des charges dont la déduction est alléguée. L'effet pratique du projet sera donc d'entraîner une multiplication des contrôles fiscaux et une lenteur accrue dans la procédure de taxation, au détriment à la fois de la sécurité juridique du contribuable et du bon rendement de l'impôt.

Artikel 24

Forfaitaire bedrijfslasten

TOELICHTING

Wanneer, omwille van budgettaire overwegingen, in de artikelen 22 en 23 bepaalde werkelijke bedrijfslasten worden verminderd, is het maar logisch en normaal dat ook een deel van de besparingen wordt opgebracht door diegenen die opteren voor het wettelijk forfait inzake bedrijfslasten, omdat dit forfait zonder twijfel de werkelijke lasten te boven gaat.

Bijgevolg wijzigt artikel 24 van het ontwerp het in artikel 51, W.I.B., bepaalde forfait op de volgende manier :

— voor de inkomstenschijf boven 500 000 frank, wordt voor loon- en weddetrekkenden het forfait van 5 pct. tot 3 pct. teruggebracht;

— het maximumbedrag van het forfait wordt van 125 000 frank naar 100 000 frank gebracht.

*
* *

Een commissielid dient een amendement in, luidende :

« De §§ 2 en 3 van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« De vermindering van de forfaitaire bedragen voor bedrijfslasten kan alleen maar nadelen opleveren.

De voorgestelde tekst komt onbetwistbaar neer op een verhoging van de fiscale druk, die eens te meer de betrokken belastingplichtigen zal ontmoedigen.

Precies omdat zij ontmoedigd worden door de in het ontwerp voorgestelde forfaitaire bedragen, zullen de belastingplichtigen bovendien vaker hun toevlucht nemen tot het systeem van de werkelijke kosten. In dat geval zal het belastingbestuur een daadwerkelijke controle moeten uitoefenen op de echtheid, de omvang en het bedrijfsmatige karakter van de lasten die als aftrekbaar worden aangegeven. In de praktijk zal het ontwerp dus leiden tot een toename van de fiscale controles en tot vertraging bij de vaststelling van de belastingaanslag, eens te meer ten nadele van de rechtszekerheid van de belastingplichtige en van een goede belastingopbrengst.

L'amendement vise à maintenir les forfaits tels que fixés actuellement. »

Le Ministre déclare, notamment en réponse à la question d'un membre à ce sujet, que la déduction forfaitaire est globalement diminuée de 6 milliards, tandis que la déduction des frais réels l'est de 12 milliards. On s'est efforcé d'atteindre un équilibre tenant compte de l'importance relative des deux masses.

La diminution de la déduction forfaitaire est proportionnelle à celle de la déductibilité des frais réels.

Le Gouvernement estime équitable que l'équilibre existant soit maintenu.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 3.

L'article est adopté par un vote identique.

Article 25

Frais d'encaissement et de garde des revenus mobiliers

COMMENTAIRE

Actuellement, les frais d'encaissement et de garde des revenus mobiliers sont déduits de l'ensemble des revenus nets, conformément à l'article 71, § 1^{er}, 1^o, C.I.R.

Il s'agit de frais se rapportant directement aux revenus mobiliers et il est dès lors logique, comme le prévoit l'article 25 du projet, de les déduire directement de ces revenus.

*
* *

Un membre dépose l'amendement suivant :

« A. Supprimer cet article.

« B. Remplacer cet article par ce qui suit :

« A l'article 71, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, le 1^o, inséré par l'article 9, 1^o, de la loi du 15 juillet 1966, est supprimé, et la référence au « 1^o » est supprimée à l'alinéa premier du § 2 du même article. »

Justification

« Le produit de la déduction visée à l'article 25 sera si modique pour les contribuables qu'en compa-

Het amendement wil de forfaitaire bedragen op hetzelfde peil houden als nu het geval is. »

Mede als antwoord op een desbetreffende vraag van een ander lid, verklaart de Minister dat de forfaitaire aftrek globaal met 6 miljard en de aftrek van de werkelijke kosten globaal met 12 miljard wordt verminderd. Daardoor wordt een evenwicht nagestreefd dat rekening houdt met de relatieve belangrijkheid van de twee massa's.

De vermindering van de forfaitaire aftrek staat in verhouding tot de vermindering van de aftrekbaarheid voor de werkelijke kosten.

De Regering vindt het billijk dat het bestaande evenwicht behouden blijft.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 3 stemmen.

Het artikel wordt met dezelfde stemmenverhouding aangenomen.

Artikel 25

Innings- en bewaringskosten van roerende inkomsten

TOELICHTING

Overeenkomstig artikel 71, § 1, 1^o, W.I.B., worden thans de innings- en bewaringskosten afgetrokken van de gezamenlijke belastbare netto-inkomsten.

Daar het hier gaat om kosten die rechtstreeks betrekking hebben op roerende inkomsten, is het maar logisch dat, zoals artikel 25 van het ontwerp het bepaalt, die kosten dan ook rechtstreeks van die inkomsten worden afgetrokken.

*
* *

Een lid dient het volgende amendement in :

« A. Dit artikel te doen vervallen.

« B. Een nieuw artikel 25 in te voegen, als volgt :

« In artikel 71, § 1, van het Wetboek op de inkomstenbelastingen wordt het 1^o, ingevoegd bij artikel 9, 1^o, van de wet van 15 juli 1966, opgeheven en wordt in § 2 van hetzelfde artikel in het eerste lid de verwijzing « 1^o » geschrapt. »

Verantwoording

« De opbrengst voor de belastingplichtigen van de in artikel 25 voorziene aftrek zal zo laag zijn, dat zij

raison des complications administratives inhérentes à la perception, il ne réalisera aucun équilibre sérieux.

Le produit résultant pour l'Etat de la suppression de l'article 25 peut être affecté à la réalisation — dans le cadre d'une politique favorable aux enfants — d'une déduction plus importante pour enfants à charge.»

Le Ministre remarque que, désormais, seules les personnes à revenu très modeste auront intérêt à déclarer leurs revenus mobiliers. Il s'agit des personnes qui — sans déclaration des revenus mobiliers — bénéficient d'un revenu inférieur au minimum imposable.

Il y a toutefois une seconde catégorie dans ce cas, à savoir les revenus mobiliers pour lesquels le précompte mobilier est enrôlé sur la base de la déclaration (par exemple, les personnes qui louent des immeubles meublés).

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 1.

L'article 25 est adopté par 15 voix contre 1.

Article 26

Intérêts de dettes

COMMENTAIRE

Ainsi qu'il a été précisé dans le commentaire de l'article 9 du projet, seuls seront désormais déductibles les intérêts de dettes contractées en vue d'acquiescir ou de conserver des revenus immobiliers et ce à concurrence uniquement de ces revenus.

L'article 26 confirme que les intérêts de dettes contractées en vue d'acquiescir ou de conserver des revenus mobiliers ne constituent plus des charges déductibles.

Dans la situation actuelle, où l'ensemble des intérêts afférents à des dettes contractées en vue d'acquiescir ou de conserver des revenus mobiliers et immobiliers déclarés est déduite du montant cumulé desdits revenus, et où, dans le cadre du précompte mobilier libératoire, le contribuable n'est plus tenu à déclarer ses revenus mobiliers qui ont subi ledit précompte, il a été constaté que de tels revenus n'étaient généralement plus déclarés qu'en vue d'une récupération du précompte en cause, les revenus déclarés étant absorbés par la déduction des intérêts.

in vergelijking met de administratieve complicatie van de inning, geen ernstig evenwicht tot stand brengt.

De opbrengst voor de Staat van het schrappen van artikel 25 kan aangewend worden om — in het kader van de kindvriendelijkheid — een grotere aftrek voor kinderen ten laste te realiseren.»

De Minister merkt op dat voortaan alleen nog de personen met een zeer bescheiden inkomen er belang zullen bij hebben hun roerende inkomsten aan te geven. Het gaat om de personen die — zonder aangifte van de roerende inkomsten — een inkomen genieten dat beneden het belastbaar minimum valt.

Er is evenwel een tweede categorie, nl. de roerende inkomsten waarvoor de roerende voorheffing wordt ingekohierd via de aangifte (vb. personen die gemeubelde woningen verhuren).

Het amendement wordt verworpen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Het artikel 25 wordt aangenomen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 26

Interesten van schulden

TOELICHTING

Zoals werd verduidelijkt in de toelichting bij artikel 9 van het ontwerp, zijn voortaan nog slechts aftrekbaar de interessen van schulden aangegaan om onroerende goederen te verkrijgen of te behouden en dit alleen tot beloop van de inkomsten van die goederen.

Artikel 26 bevestigt dat de interessen van schulden aangegaan om roerende inkomsten te verkrijgen of te behouden geen aftrekbare lasten meer zijn.

In de huidige toestand, waar de totale interessen van schulden aangegaan om roerende en onroerende inkomsten te verkrijgen of te behouden van die inkomsten tezamen worden afgetrokken, en waar, in het licht van de bevrijdende roerende voorheffing, de belastingplichtige er niet meer toe gehouden is zijn roerende inkomsten aan te geven, wanneer zij aan die voorheffing werden onderworpen, wordt vastgesteld dat dergelijke inkomsten over het algemeen maar worden aangegeven om de voorheffing waarvan sprake te kunnen recupereren, wetende dat de aangegeven inkomsten worden geneutraliseerd door de afgetrokken interessen.

Des programmes informatiques ont même été mis sur le marché en vue de calculer la quotité de revenus mobiliers à déclarer pour se présenter sur le plan de la récupération du précompte dans la situation la plus favorable.

Il a dès lors été jugé opportun de ne plus permettre la déduction des intérêts des revenus mobiliers, de manière que l'avantage éventuel à déclarer de tels revenus ne réside plus que dans le taux d'imposition lorsque celui-ci est inférieur à l'impôt perçu à la source par voie de précompte.

La suppression de l'imputation du crédit d'impôt et de la Q.F.I.E. sur les revenus du patrimoine mobilier non professionnel (dont il sera question en détail lors de l'examen de l'article 28 du projet) va également dans cette voie, en ce sens qu'il n'existera plus un réel intérêt à déclarer des revenus mobiliers que lorsque leur taxation sera inférieure aux 25 p.c. de précompte retenus, ou lorsque l'on se situera dans la tranche de revenus exemptée d'impôt en vertu de l'article 6 du projet.

Dans certains cas, des dettes sont contractées en vue d'acquérir des titres représentatifs du capital de sociétés établies en Belgique, sans que l'objectif poursuivi soit de retirer des revenus mobiliers de ces titres, mais au contraire, d'exercer, dans ces sociétés, une fonction productive de revenus professionnels; c'est ce que font les associés actifs et les administrateurs de sociétés.

L'article 26, § 2, du projet range les intérêts en question parmi les dépenses professionnelles déductibles, en précisant toutefois, pour prévenir certaines manoeuvres, que les dettes visées doivent être contractées auprès de tiers, autrement dit les intérêts des dettes contractées auprès de la société émettrice des titres acquis ne sont pas déductibles.

*
* *

Un commissaire observe que cet article modifie sensiblement le régime fiscal auquel est soumis le capital à risques. L'article modifie la loi de 1962, dans laquelle l'on avait opté pour une globalisation des revenus et des frais.

L'on opte maintenant pour une séparation entre, d'une part, les revenus et les charges afférents aux revenus immobiliers et, d'autre part, les revenus et les charges afférents aux revenus mobiliers.

L'on oublie que les actions sont soumises à une taxe de 57,25 p.c. et les obligations à une taxe de 25 p.c.

Er bestaan thans computerprogramma's die juist berekenen hoeveel roerende inkomsten er moeten worden aangegeven om zoveel mogelijk roerende voorheffing te recupereren.

Daarom werd geoordeeld dat interesten niet meer mogen worden afgetrokken van roerende inkomsten, zodat het eventuele voordeel van de aangifte van dergelijke inkomsten, zich maar zal weerspiegelen in het belastingtarief, meer bepaald wanneer dit tarief lager is dan de belasting geheven bij wijze van voorheffing.

Het verbod om nog belastingkrediet en F.B.B. op een niet-beroepsmatig aangewend roerend patrimonium te verrekenen (hierover meer bij de bespreking van artikel 28 van het ontwerp) gaat eveneens in die richting, zodat er geen enkel belang meer is om de roerende inkomsten aan te geven, tenzij de verschuldigde belasting lager is dan de 25 pct. ingehouden voorheffing of wanneer men zich bevindt in de overeenkomstig artikel 6 van het ontwerp bedoelde van belasting vrijgestelde schijf.

Soms worden schulden aangegaan om aandelen van Belgische vennootschappen te verkrijgen en dit niet met het doel roerende inkomsten te behalen, maar wel om in die vennootschap productief een beroep uit te oefenen dat bedrijfsinkomsten oplevert; dit is het geval bij werkende vennoten en bestuurders van vennootschappen.

Artikel 26, § 2, van het ontwerp rangschikt de voormelde interesten onder de aftrekbare bedrijfslasten, maar verduidelijkt, om bepaalde manipulaties te vermijden, dat de desbetreffende schulden moeten worden aangegaan bij derden, met andere woorden de interesten van schulden aangegaan bij de vennootschap die de aandelen uitgaaf komen niet voor aftrek in aanmerking.

*
* *

Een commissielid merkt op dat dit artikel een grondige wijziging aanbrengt in het fiskale stelsel van toepassing voor het risicodragend kapitaal. Het artikel wijzigt de wet van 1962 waarbij gekozen werd voor een globalisatie van de inkomsten en van de kosten.

Nu kiest men voor een splitsing, enerzijds van de inkomsten en lasten voor onroerende inkomsten en anderzijds van de inkomsten en lasten van roerende inkomsten.

Men vergeet dat de aandelen getaxeerd worden aan 57,25 pct. en obligaties aan 25 pct.

En conséquence, les entreprises devront émettre des emprunts plutôt que procéder à des augmentations de capital.

Le capital à risques diminuera par conséquent. L'on va non seulement renoncer à des augmentations de capital, mais aussi procéder à des distributions de capital.

Selon le Gouvernement, la mesure proposée rapportera 3,3 milliards de francs. L'intervenant estime quant à lui qu'elle coûtera, au contraire, entre 3 milliards et peut-être 10 milliards de francs, en raison notamment de l'évasion de capitaux vers l'étranger.

En effet, les détenteurs de capitaux modifieront leur comportement. Ils achèteront des biens immobiliers, contracteront à cet effet des emprunts et déduiront les intérêts à payer pour ceux-ci.

Il faut tenir compte d'une deuxième discrimination: les personnes touchant d'importants revenus s'organiseront et se rendront à l'étranger, tandis que les petits actionnaires seront totalement pénalisés.

De nombreux petits épargnants déclarent les revenus qu'ils tirent de biens mobiliers, contrairement à ce qu'ils faisaient dans le passé. Ils sont maintenant pénalisés. Ils ont tout intérêt à souscrire à des obligations ou à des S.I.C.A.V.

La mesure aura de lourdes conséquences à terme, même en matière d'emploi.

Le commissaire rappelle qu'il a fait certaines suggestions et qu'il a proposé des mesures visant à exclure tout abus (avantages maintenus pour les actions nominatives — le cas échéant, uniquement pour les actions émises après le 1^{er} janvier prochain).

Un autre membre dépose ensuite un amendement visant à supprimer, au § 2 de cet article, les mots « sont considérés comme des charges professionnelles » et d'ajouter, *in fine*, à ce paragraphe, les mots « sont déduits du montant des revenus des biens mobiliers acquis au cours de la même période imposable ».

Justification

« Cet amendement permet d'éviter que la notion de « charges professionnelles » ne soit vidée de son sens. »

Il permet, par la même occasion, d'utiliser la plus-value de manière à rendre d'autres mesures prévues par le projet plus favorables aux familles. »

Le Ministre demande que l'on maintienne tel quel le texte du projet.

Gevolg hiervan zal zijn dat de bedrijven leningen zullen uitschrijven in plaats van kapitaalverhogingen door te voeren.

Het risicodragend kapitaal zal derhalve verminderen. Men zal niet alleen afzien van kapitaalverhogingen, men zal zelf overgaan tot kapitaaluitkeringen.

Volgens de regering zal de voorgestelde maatregel 3,3 miljard opbrengen. Het lid daarentegen is van oordeel dat de maatregel 3 miljard, misschien zelfs 10 miljard zal kosten mede door kapitaalontwijking naar het buitenland.

Immers, de kapitaalbezitters zullen hun gedrag wijzigen. Zij zullen onroerende goederen kopen, daarvoor leningen aangaan en de interesten op die leningen aftrekken.

Er is nog een tweede discriminatie: de personen met belangrijke inkomsten zullen zich organiseren en naar het buitenland gaan, maar de kleine aandeelhouders worden totaal gestraft.

Er zijn heel wat kleine spaarders die, in tegenstelling tot vroeger, hun inkomsten uit roerende inkomsten aangeven. Die worden nu gestraft. Zij hebben er alle belang bij in te schrijven op obligaties of op S.I.C.A.V.'s.

De maatregel zal op termijn zware gevolgen hebben tot en met voor de tewerkstelling.

Het commissielid brengt in herinnering dat hij suggesties heeft gedaan en maatregelen heeft voorgesteld om alle misbruiken uit te schakelen (voordelen behouden voor aandelen op naam, desnoods alleen voor aandelen uitgegeven na 1 januari e.k.).

Een ander lid stelt hierna bij amendement voor in § 2 van dit artikel de woorden « evenwel als bedrijfslasten aangemerkt », te schrappen en *in fine* toevoegen « afgetrokken van het bedrag van de inkomsten van de roerende goederen verworven tijdens hetzelfde belastbaar tijdperk ».

Verantwoording

« Hierdoor vermijden wij een uitholling van het begrip « bedrijfslasten ».

Terzelfdertijd kan de meeropbrengst gebruikt worden om andere maatregelen van het ontwerp gezinsvriendelijker te maken. »

De Minister vraagt de ontwerptekst te behouden.

Le § 1^{er} est adopté par 12 voix contre 4.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 1.

Le § 2 est adopté par 11 voix contre 4 et 1 abstention.

Article 27

Crédit d'impôt des administrateurs

COMMENTAIRE

Actuellement, le crédit d'impôt attaché à certains revenus des administrateurs est, en vertu des articles 203 et 204, C.I.R., imputé sur l'impôt proportionnellement afférent à l'ensemble des revenus professionnels du ménage, l'excédent ne pouvant être restitué.

Les nouvelles règles de décumul des revenus professionnels et d'octroi d'un quotient conjugal qui instituent une réelle scission des revenus pour le calcul de l'impôt pourraient avoir pour effet que dans certains cas, l'imputation du crédit d'impôt sur l'impôt afférent aux seuls revenus professionnels de celui qui a perçu les revenus y donnant droit, aboutirait à une limitation de cette imputation non présente dans la situation actuelle.

Il ne serait pas normal qu'un ménage doive, compte tenu de la réforme, payer un impôt qui dans la situation actuelle serait absorbé par le crédit d'impôt en cause.

Il est dès lors nécessaire de prévoir à l'article 26 du projet que la quotité non imputée dudit crédit d'impôt sur l'impôt dû par un des conjoints est imputée sur celui dû par l'autre conjoint.

*
* *

Cet article est adopté à l'unanimité des 18 membres présents.

Article 28

Revenus mobiliers du patrimoine privé

L'article 28 du projet a pour but de supprimer pour les revenus en cause l'imputation actuellement prévue du crédit d'impôt et de la Q.F.I.E. Seul sera donc désormais imputable sur l'impôt afférent à ces revenus, le précompte mobilier retenu à la source.

L'objectif poursuivi en la matière est, comme précisé dans les discussions relatives à l'article 26, d'évi-

§ 1 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Het amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 1.

§ 2 wordt aangenomen met 11 stemmen tegen 4, bij 1 onthouding.

Artikel 27

Belastingkrediet van bestuurders

TOELICHTING

Thans overeenkomstig de artikelen 203 en 204, W.I.B., het belastingkrediet gehecht aan bepaalde inkomsten van bestuurders, verrekend wordt met de belasting die evenredig betrekking heeft op het totaal van de bedrijfsinkomsten van het gezin, waarbij het overschot niet wordt teruggegeven.

De nieuwe toepassingsregels van de afscheiding van de bedrijfsinkomsten en het toekennen van een huwelijksquotiënt, die voor de berekening van de belasting, een werkelijke afscheiding van inkosten vormen, kan tot gevolg hebben dat thans in bepaalde gevallen, de verrekening van het belastingkrediet op de belasting, met betrekking tot de bedrijfsinkomsten die er recht op geven onverantwoord zou worden beperkt.

Het is niet normaal dat een gezin, ingevolge de hervorming, een belasting verschuldigd is, daar waar in de huidige toestand die belasting wordt geneutraliseerd door het besproken belastingkrediet.

Daarom is het nodig in artikel 26 van het ontwerp te bepalen dat het niet met de belasting verschuldigd door een van de echtgenoten verrekende gedeelte van het belastingkrediet wordt aangerekend op de belasting verschuldigd door de andere echtgenoot.

*
* *

Dit artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 18 aanwezige leden.

Artikel 28

Niet-belegde roerende inkomsten

Artikel 28 van het ontwerp strekt ertoe de thans bestaande verrekening van het belastingkrediet en F.B.B. op te heffen. Voortaan zal alleen nog de aan de bron gegeven roerende voorheffing verrekenbaar zijn met de belasting op die inkomsten.

Hier wordt beoogd, zoals reeds bij de bespreking van artikel 26 werd opgemerkt, te vermijden, zoals

ter, comme c'est le cas à présent, que des revenus mobiliers soient déclarés uniquement pour obtenir une restitution du précompte mobilier retenu.

Etant donné que selon les règles en vigueur depuis l'instauration du précompte mobilier libératoire, la déclaration des revenus mobiliers ne peut jamais donner lieu à une taxation supérieure à l'imposition subie à la source (ou 25 p.c. en cas d'absence de précompte retenu), l'incidence budgétaire de la mesure se limite à la non-restitution du précompte mobilier retenu.

La mesure va dans le sens d'une déglobalisation accrue des revenus mobiliers et donc d'une valorisation du précompte mobilier libératoire.

*
* *

Un commissaire demande si les mots « le crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, du même Code » visent également les fonds Monory-De Clercq. En effet, ces fonds sont mentionnés au troisième alinéa du § 1^{er} de l'article 135 en question.

Le Ministre répond que, puisque le crédit d'impôt n'est plus imputé, son incorporation à la base imposable doit être supprimée. Cette disposition vaut également pour les fonds Monory-De Clercq. Le texte est adapté dans ce sens.

Le Gouvernement propose de remplacer le premier alinéa de l'article 28 par le texte suivant :

« Le montant net des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, du Code des impôts sur les revenus, s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et d'autres frais ou charges analogues, majoré des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 174, 191, 3^o, et 193, du même Code, à l'exclusion du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, et alinéa 3 du même Code, et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger visée aux articles 187 du même Code et 29 de la présente loi lorsque les titres ou biens productifs de ces revenus ou produits ne sont pas affectés par leur bénéficiaire à l'exercice de l'activité professionnelle. »

L'amendement est adopté par 13 voix contre 3.

L'article ainsi amendé est adopté par 13 voix contre 3.

dat thans het geval is, dat de inkomsten van roerende goederen alleen worden aangegeven om de roerende voorheffing terugbetaald te krijgen.

Daar volgens de sinds de invoering van de bevrijdende roerende voorheffing geldende regels, de aangifte van roerende inkomsten nooit aanleiding mag geven tot een belasting die hoger is dan de aan de bron geheven inhouding (of 25 pct. ingeval geen voorheffing werd ingehouden), beperkt de budgettaire weerslag van de maatregel zich tot de niet-terugbetaling van de ingehouden roerende voorheffing.

De maatregel gaat in de richting van een verdere deglobalisatie van de roerende inkomsten en dus van een valorisatie van de bevrijdende roerende voorheffing.

*
* *

Een commissielid vraagt of met de woorden « in artikel 135, § 1, tweede lid... belastingkrediet » ook de zgn. Monory-De Clercq-fondsen worden bedoeld. Die fondsen worden namelijk vermeld in het derde lid van § 1 van bedoeld artikel 135.

De Minister antwoordt dat, aangezien het belastingkrediet niet meer wordt verrekend, de toevoeging daarvan aan de belastbare basis eveneens dient te vervallen. Deze bepaling geldt ook voor de Monory-De Clercq-fondsen. De tekst wordt in die zin aangepast.

De Regering stelt voor het eerste lid van artikel 28 te vervangen door de volgende tekst :

« Onder het nettobedrag van inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en van diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met de werkelijke of fictieve voorheffingen, bepaald in de artikelen 174, 191, 3^o, en 193, van hetzelfde Wetboek, met uitsluiting van het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, en derde lid van hetzelfde Wetboek bedoelde belastingkrediet, en van het in de artikelen 187 van hetzelfde Wetboek en 29 van deze wet bedoelde forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, wanneer de verkrijger van die inkomsten of opbrengsten de betrokken effecten of goederen niet voor het uitoefenen van de beroeps- werkzaamheid gebruikt. »

Het amendement wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Het aldus geamendeerde artikel wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Article 29

Revenus mobiliers du patrimoine professionnel

COMMENTAIRE

Les revenus en cause ne peuvent bénéficier du précompte mobilier libératoire; ils ne sont d'ailleurs pas déclarés comme tels, mais incorporés dans les revenus professionnels imposables.

Ils donnent dès lors droit, étant taxés au taux progressif de l'I.P.P. ou à l'I.Soc., à l'imputation du précompte mobilier ainsi que du crédit d'impôt et de la Q.F.I.E. éventuels.

Actuellement, tant le précompte mobilier que le crédit d'impôt sont incorporés à la base imposable en vertu du principe que le revenu à soumettre à l'impôt est le revenu brut avant perception à la source du précompte imputable, l'impôt n'étant pas une charge déductible.

La Q.F.I.E. fait exception à cette règle, celle-ci étant imputée sans être comprise dans le revenu imposable, les impôts étrangers étant des charges déductibles.

Il s'agit là d'une anomalie que l'article 29 du projet a pour but de corriger en prévoyant que les revenus mobiliers nets imposables comprennent la Q.F.I.E.

Il va de soi que pour les revenus qui ne donnent lieu à imputation ni de crédit d'impôt ni de Q.F.I.E., ces éléments ne doivent pas être incorporés à la base imposable; tel est le cas des revenus mobiliers à ranger parmi les R.D.T. (article 29, § 2).

Le § 3 de l'article 29 fixe à 15/85 du revenu avant déduction du précompte mobilier, la Q.F.I.E. à incorporer et à imputer, ce qui représente 15 p.c. du revenu imposable après incorporation de ladite Q.F.I.E.

*
* *

L'article 29 est adopté par 13 voix contre 3.

Article 30

Revenus définitivement taxés et revenus mobiliers exonérés

COMMENTAIRE

En matière d'impôt des sociétés, la double imposition des dividendes est évitée de deux manières:

— pour les revenus de participations non permanentes, par l'imputation du crédit d'impôt comme en I.P.P.;

Artikel 29

Beroepsmatig belegde roerende inkomsten

TOELICHTING

De desbetreffende inkomsten kunnen niet genieten van de bevrijdende roerende voorheffing; zij worden trouwens niet als dusdanig aangegeven maar zijn begrepen in de belastbare bedrijfsinkomsten.

Daar zij aan de progressieve tarieven van de P.B. of aan de Ven.B. worden onderworpen, geven zij bijgevolg recht op de eventuele verrekening van de roerende voorheffing, alsook van het belastingkrediet en de F.B.B.

Thans zijn zowel de roerende voorheffing als het belastingkrediet opgenomen in de belastbare grondslag krachtens het principe dat het aan de belasting te onderwerpen inkomen gelijk is aan het bruto-inkomen vóór de heffing aan de bron van de verrekenbare voorheffing, daar de belasting geen aftrekbaar last is.

De F.B.B. vormt een uitzondering op deze regel daar hij wordt verrekend zonder dat hij in het belastbaar inkomen is opgenomen; de buitenlandse belastingen zijn dus aftrekbaar lasten.

Het betreft hier een afwijking die artikel 29 van het ontwerp wil verbeteren door de F.B.B. aan de netto-belastbare roerende inkomsten toe te voegen.

Het spreekt vanzelf dat voor de inkomsten waarop noch het belastingkrediet, noch de F.B.B. dient verrekend te worden, deze elementen niet aan de belastbare basis moeten worden toegevoegd; dit is het geval wanneer de roerende inkomsten worden gerangschikt onder de D.B.I.'s (artikel 29, § 2).

Paragraaf 3 van artikel 29 bepaalt dat de toe te voegen en de te verrekenen F.B.B. wordt vastgesteld op 15/85 van het inkomen vóór aftrek van de roerende voorheffing, hetgeen 15 pct. vertegenwoordigt van het belastbaar inkomen na toevoeging van gezegd F.B.B.

*
* *

Artikel 29 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 30

Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten

TOELICHTING

Inzake vennootschapsbelasting wordt de dubbele belasting van dividenden op twee manieren vermeden:

— voor de inkomsten uit niet vaste deelnemingen, door de verrekening van het belastingkrediet zoals in de P.B.;

— pour les revenus de participations permanentes, en les exemptant d'impôt.

Lorsqu'un revenu est exempté d'impôt en matière d'impôt des sociétés, il convient de l'extraire des bénéfices dans lesquels il est compris en vertu du principe que tout ce que perçoit une société concourt à la formation du bénéfice.

Cette exclusion s'effectue au moyen d'une déduction des éléments non imposables, dont notamment les revenus définitivement taxés (dividendes de participations permanentes) et les revenus mobiliers exonérés (autres revenus mobiliers explicitement exemptés d'impôt).

La gestion d'un portefeuille entraîne nécessairement des charges dont il est tenu compte pour la détermination des bénéfices imposables en principe; c'est la raison pour laquelle seule une quotité des R.D.T. et des R.M.E. est exclue des bénéfices.

Cette quotité est actuellement fixée à 95 p.c., celle-ci étant diminuée de 5 p.c. (soit 90 p.c.) pour les sociétés dont une part importante des activités consiste en la gestion d'un portefeuille (sociétés financières).

L'article 30 du projet a pour objet de ramener respectivement à 90 et à 85 p.c. la quotité des R.D.T. et R.M.E. déductible.

*
* *

Un membre dépose un amendement tendant à supprimer cet article.

L'article est adopté par 12 voix contre deux.

Par conséquent, l'amendement est rejeté.

Article 31

Imputation du précompte mobilier

COMMENTAIRE

Il a été constaté que certaines pratiques tendant soit à éviter la perception du précompte mobilier, soit à rendre celle-ci inopérante, sont régulièrement utilisées à l'heure actuelle, parfois même à l'instigation des intermédiaires financiers.

Il suffit en effet de vendre un titre à revenu fixe peu avant l'échéance du coupon pour que l'intérêt, compris dans le cours, ne soit plus un revenu mobi-

— voor de inkomsten uit vaste deelnemingen, door de vrijstelling ervan van belasting.

Wanneer in de vennootschapsbelasting een inkomen wordt vrijgesteld van belasting, is het noodzakelijk het uit de winsten waarin het is begrepen te verwijderen en dit overeenkomstig het principe dat alles wat een vennootschap ontvangt een belastbaar inkomen is.

Dit gebeurt door de aftrek van de niet-belastbare elementen, waaronder inzonderheid de definitief belaste inkomsten (dividenden uit vaste deelnemingen) en de vrijgestelde roerende inkomsten (andere uitdrukkelijk van belasting vrijgestelde roerende inkomsten).

Het beheer van een portefeuille brengt noodzakelijkerwijze kosten mee, waarmede rekening wordt gehouden voor de vaststelling van de in principe belastbare winsten; dit is de reden waarom enkel een gedeelte van de D.B.I.'s en de V.R.I.'s uit de winsten wordt gesloten.

Dit gedeelte is thans bepaald op 95 pct. en wordt verminderd met 5 pct. (hetzij 90 pct.) voor de vennootschappen van wie een belangrijk deel van de activiteit bestaat in het beheer van een portefeuille (financiële vennootschappen).

Artikel 30 van het ontwerp, strekt ertoe het gedeelte van de aftrekbare D.B.I.'s en V.R.I.'s terug te brengen tot respectievelijk 90 en 85 pct.

*
* *

Een lid stelt bij amendement voor: dit artikel te doen vervallen.

Het artikel wordt met 12 tegen 2 stemmen aangenomen.

Bijgevolg is het amendement verworpen.

Artikel 31

Verrekening van de roerende voorheffing

TOELICHTING

Er werd vastgesteld dat thans regelmatig bepaalde praktijken worden toegepast, zelfs soms op initiatief van financiële tussenpersonen, die ertoe strekken hetzij de heffing van de roerende voorheffing te ontgaan, hetzij die heffing zonder uitwerking te maken.

Het volstaat inderdaad om een vastrentend effect te verkopen enige dagen voor de vervaldatum van de coupon opdat de interest die in de koers is begre-

lier mais une plus-value, le plus souvent non imposable lorsqu'il est procédé de la sorte.

L'acquéreur encaisse alors le coupon, le cas échéant sous déduction d'un précompte qui lui est presque totalement remboursé, puisque, lors de la revente du titre après l'échéance, il réalise une perte plus ou moins équivalente au revenu perçu.

L'article 31 du projet qui prévoit que dorénavant le Pr.M. ne sera plus imputable qu'au prorata de la période de détention des titres, met fin à cette pratique.

*
* *

Il est fait remarquer que sur le plan boursier, cette mesure va sans doute entraîner le transfert de certains titres cotés « intérêts compris » vers la rubrique des titres cotés « intérêts à bonifier ».

Deux membres déposent l'amendement suivant :

« A cet article, remplacer les mots « d'autres effets similaires » par les mots « d'autres effets similaires belges. »

Justification

« Le nouveau système ne peut être appliqué aux obligations étrangères. Un vendeur étranger ne se contentera évidemment pas de ne toucher que le montant des intérêts échus, diminué de 25 p.c. de précompte mobilier. Ce problème peut être résolu en accordant l'exonération lorsque les coupons d'obligations étrangères sont perçus en Belgique par des contribuables pour lesquels le précompte mobilier n'est pas libératoire. Pour cela, le risque est que les coupons ne soient plus perçus en Belgique. Du reste, les sociétés belges bénéficient déjà de l'exonération pour les dividendes d'actions étrangères. »

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« En cas de vente d'obligations, bons de caisse et d'autres effets similaires, le vendeur et l'acquéreur doivent, chacun de leur côté, déclarer au titre de revenu mobilier la quote part de l'intérêt couru pendant la période au cours de laquelle ils ont eu chacun la propriété du titre; ils ont chacun droit à l'imputation du précompte mobilier dans la même proportion.

pen, geen roerend inkomen is, maar een meerwaarde die meestal niet belastbaar is wanneer op die manier tewerkgegaan wordt.

De koper incasseert dan de coupon, in voorkomend geval onder aftrek van een voorheffing die hem bijna volledig wordt terugbetaald, daar hij bij de herverkoop van het effect na de vervaldatum een verlies realiseert dat ongeveer gelijk is aan het genoten inkomen.

Er wordt een einde gesteld aan die praktijk door artikel 31 van het ontwerp, dat bepaalt dat voortaan de R.V. slechts zal worden verrekend ten belope van de bezitsduur van de effecten.

*
* *

Er wordt opgemerkt dat deze maatregel op de beurs ongetwijfeld zal leiden tot een overdracht van sommige effecten genoteerd « interesten inbegrepen » naar de rubriek van de effecten genoteerd « interesten te vergoeden ».

Twee leden dienen het volgende amendement in :

« In dit artikel de woorden « van obligaties » te vervangen door de woorden « van Belgische obligaties. »

Verantwoording

« Voor buitenlandse obligaties kan het nieuwe stelsel niet toegepast worden. Een buitenlandse verkoper zal uiteraard geen genoegen nemen slechts het bedrag van de gelopen intresten te ontvangen onder aftrek van 25 pct. roerende voorheffing. Dit probleem kan worden opgelost door vrijstelling te verlenen wanneer coupons van buitenlandse obligaties in België worden geïnd door belastingplichtigen voor wie de roerende voorheffing niet bevrijdend is. Zoniet loopt men gevaar dat dergelijke coupons niet meer in België worden geïnd. Er is trouwens reeds vrijstelling voor dividenden van buitenlandse aandelen, ten gunste van Belgische vennootschappen. »

Een lid dient een amendement in, luidend als volgt :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In geval van verkoop van obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten, moeten verkoper en koper, elk als roerend inkomen aangeven de pro rata van de gelopen intrest gedurende de periode dat zij eigenaar waren van deze effecten; zij hebben elk recht op de verrekening van de roerende voorheffing gedurende de overeenstemmende verhouding.

Toutefois, en ce qui concerne les obligations étrangères, le précompte reste intégralement imputable dans le chef de l'acquéreur.»

A ce propos, le Ministre fait la déclaration suivante :

« L'article 170 du Code des impôts sur les revenus permet au Roi de renoncer, dans certains cas et aux conditions qu'il fixe, à la perception du précompte mobilier. Les intérêts d'obligations étrangères seront exonérés du précompte mobilier en application de cette disposition, lorsque le bénéficiaire est une société soumise à impôt des sociétés, conformément aux articles 98 à 100 C.I.R. Ces intérêts seront ultérieurement soumis à l'impôt des sociétés, sans imputation du précompte mobilier. Par conséquent, cette question sera réglée par arrêté royal. »

En ce qui concerne d'autre part les obligations belges négociées en 1988, dont les intérêts bruts sont compris dans le prix, le Ministre accepte le troisième amendement déposé à l'article 37.

En conséquence, les deux membres retirent leur amendement.

L'article 31 est adopté sans modification par 14 voix et 3 abstentions.

Article 32

Plus-values

COMMENTAIRE

Les textes actuels des articles 35 et 36 C.I.R. régissant le régime des plus-values immunisées sous condition de remploi sont imparfaits en ce sens que certaines failles sont de plus en plus utilisées aux fins d'éluder l'impôt, détournant ainsi ces articles du Code de leur objectif qui est de favoriser l'investissement.

Tel est le cas notamment :

— de la possibilité d'obtenir l'immunité des plus-values résultant d'un sinistre sans procéder au remploi imposé en mettant fin à l'exploitation;

— de la possibilité de remployer une plus-value en investissant en participations étrangères par simple souscription sans qu'aucune condition ne soit prévue pour la libération de tels titres comme pour les titres de sociétés belges;

— de la possibilité de céder immédiatement les éléments acquis en remploi sans encourir de sanction.

Ces lacunes sont comblées par l'article 32 du projet qui prévoit :

Voor niet-Belgische obligaties, blijft de voorheffing volledig verrekenbaar in hoofde van de verkrijger.»

De Minister legt in dit verband de volgende verklaring af :

« Artikel 170 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen stelt de Koning in staat, in sommige gevallen en onder de door Hem te bepalen voorwaarden, af te zien van de inning van de roerende voorheffing. De interesten van buitenlandse obligaties zullen met toepassing van die bepaling van de roerende voorheffing worden vrijgesteld, wanneer de begunstigde een vennootschap is die conform de artikelen 98 tot 100 van het W.I.B. aan de vennootschapsbelasting onderworpen is. Die interesten zullen later in aanmerking komen voor de vennootschapsbelasting zonder verrekening van de roerende voorheffing. Derhalve zal deze aangelegenheid per Koninklijk besluit geregeld worden. »

Wat betreft anderzijds de Belgische obligaties verhandeld in 1988, waarbij de bruto-interesten in de prijs zijn opgenomen, aanvaardt de Minister het derde amendement ingediend bij artikel 37.

Ten gevolge hiervan trekken de twee leden hun amendement in.

Artikel 31 wordt ongewijzigd aangenomen met 14 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 32

Meerwaarden

TOELICHTING

De huidige teksten van de artikelen 35 en 36 van het W.I.B., die handelen over het stelsel van de meerwaarden die vrijgesteld zijn mits weder te beleggen, zijn onvolmaakt in die zin dat sommige gebreken erin meer en meer worden gebruikt om de belasting te ontwijken en aldus die artikelen van het Wetboek af te wenden van hun doel dat erin bestaat de investeringen te begunstigen.

Dit is inzonderheid het geval door :

— de mogelijkheid om de vrijstelling van de meerwaarden voortvloeiende uit een schadegeval te bekomen zonder over te gaan tot de opgelegde wederbelegging door de exploitatie stop te zetten;

— de mogelijkheid om een meerwaarde weder te beleggen door te investeren in buitenlandse participaties door eenvoudige inschrijving zonder dat er voorwaarden voorzien zijn voor de aflossing van dergelijke effecten zoals dit wel het geval is voor de effecten van Belgische vennootschappen;

— de mogelijkheid om de als wederbelegging verkregen bestanddelen onmiddellijk te vervreemden zonder enige sanctie op te lopen.

In die leemten wordt voorzien door artikel 32 van het ontwerp dat bepaalt :

— pour les plus-values forcées que le emploi doit avoir lieu au plus tard à la cessation de l'exploitation;

— que seuls les titres de sociétés établies en Belgique seront désormais admis comme emploi de plus-values;

— que les éléments acquis en emploi doivent être conservés au moins trois ans à dater de leur acquisition ou de leur constitution.

*
* *

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Supprimer le § 3 de cet article. »

Justification

« La disposition visée, qui ajoute une nouvelle condition à l'immunisation des plus-values, apparaît trop contraignante. »

Il peut en effet arriver que, après le emploi, des difficultés de trésorerie surgissent dans l'entreprise et que la seule façon d'y faire face soit de vendre certains éléments d'actifs, même éventuellement ceux ayant fait l'objet du emploi. Avec le texte proposé, l'alternative du chef d'entreprise consistera en deux branches aussi néfastes l'une que l'autre pour la trésorerie de l'entreprise :

— ou bien céder les éléments ayant fait l'objet d'un emploi extérieur, afin de dégager les moyens financiers nécessaires pour renflouer la caisse : dans ce cas, l'immunisation de la plus-value tombe et la taxation qui en découlera viendra obérer davantage encore une trésorerie déjà déficiente;

— ou bien renoncer à vendre : dans ce cas, il faudra subir une aggravation du déficit de trésorerie, ou se résoudre à emprunter et subir en conséquence le poids des charges d'intérêts.

Le texte du projet ne peut aboutir qu'à aggraver la situation d'une entreprise déjà en difficulté. Il est donc à rejeter. »

Un autre commissaire dépose l'amendement suivant :

« A l'avant-dernière ligne du § 3 de cet article, supprimer le mot « initialement. »

Justification

« La modification proposée tend à éviter que les achats ou les ventes de titres ne soient freinés. »

— voor de gedwongen meerwaarden, dat de wederbelegging ten laatste moet gebeuren bij de stopzetting van de exploitatie;

— dat voortaan alleen effecten van in België gevestigde vennootschappen zullen worden aanvaard als wederbelegging van meerwaarden;

— dat de als wederbelegging verkregen bestanddelen gedurende ten minste drie jaar moeten behouden worden, te rekenen vanaf de verkrijging of vervaardiging ervan.

*
* *

Een lid stelt bij amendement voor :

« Paragraaf 3 van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« De bedoelde bepaling, die een nieuwe voorwaarde toevoegt aan de vrijstelling van meerwaarde, lijkt te veel hinder te zullen opleveren. »

Het kan immers voorkomen dat er na de wederbelegging in het bedrijf kasmoeilijkheden opduiken en dat die alleen verholpen kunnen worden door een aantal activa te verkopen, eventueel zelfs die welke wederbelegd werden. Met de voorgestelde tekst heeft de bedrijfschef twee keuzemogelijkheden, die beide even rampzalig zijn voor de liquiditeitspositie van het bedrijf :

— ofwel de bestanddelen die zijn gebruikt voor een externe wederbelegging van de hand doen, ten einde de nodige financiële middelen vrij te maken om de kaspositie te versterken : in dat geval vervalt de vrijstelling van de meerwaarde en de belastingaanslag die daar het gevolg van is, zal het reeds bestaande kasdeficit nog vergroten;

— ofwel afzien van de verkoop : in dat geval zal men moeten aanvaarden dat het kastekort groter wordt, ofwel moet men een lening aangaan en daarvan de interestlasten dragen.

De tekst van het ontwerp kan alleen maar uitdraaien op een verslechtering van de toestand van een bedrijf dat reeds in moeilijkheden verkeert, en moet dus worden verworpen. »

Een amendement van een ander commissielid suggereert :

« In § 3 van dit artikel, op de voorlaatste regel het woord « oorspronkelijk » te doen vervallen. »

Verantwoording

« De wijziging wordt voorgesteld ten einde de aan- en verkoop van effecten niet af te remmen. »

Le Ministre des Finances répond qu'il ne faut pas supprimer le mot « initial » pour la raison suivante: le § 3 vise tous les cas où l'immunisation d'une plus-value est subordonnée à un quelconque emploi. Il existe des cas différents, ceux notamment visés par les articles 35 et 36 du Code des impôts sur les revenus. En utilisant le mot « initial », on permet de se référer aux différents cas envisageables. Ce mot est donc indispensable.

Un membre remarque que le mot « initial » employé dans cet article vise la condition du emploi. L'adverbe « initialement » ne vise que la date de l'aliénation (trois mois à partir de la date de la vente des éléments acquis à titre de emploi). On peut remployer plusieurs fois, mais toujours aux mêmes conditions.

Le Ministre confirme cette interprétation et l'auteur de l'amendement se rallie à cette interprétation et retire son amendement.

Le Gouvernement propose, par voie d'amendement, d'améliorer techniquement le § 1^{er}:

« Compléter le § 1^{er} de cet article par l'alinéa suivant :

« Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, lorsque la cessation d'exploitation intervient dans le cadre d'une opération réalisée en exemption d'impôt conformément à l'article 40 du même Code, le emploi qui n'a pas été opéré avant la cessation d'exploitation doit être effectué par le nouveau contribuable sans qu'il puisse en résulter une prolongation du délai de emploi. »

Justification

« Le présent amendement d'ordre purement technique est destiné à assurer en matière de plus-values forcées, la neutralité des opérations de continuation d'exploitation et d'apport en société réalisées en exemption d'impôt. »

Le premier amendement est rejeté par 13 voix contre 3.

Le troisième amendement est adopté par 14 voix contre 3.

L'article 32 ainsi amendé est adopté par 14 voix contre 3.

Article 33

Cotisation spéciale commissions secrètes

COMMENTAIRE

La cotisation spéciale prévue en matière d'impôt des sociétés par l'article 132 C.I.R., et en matière

De Minister van Financiën antwoordt dat het woord « oorspronkelijk » niet geschrapt moet worden omdat § 3 doelt op alle gevallen waarin de vrijstelling van meerwaarden afhankelijk is gesteld van enige wederbelegging. Er bestaan verschillende gevallen, zoals die welke worden opgesomd in de artikelen 35 en 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Door het gebruik van het woord « oorspronkelijk » wordt verwezen naar de verschillende gevallen die zich kunnen voordoen. Dit woord is dus onontbeerlijk.

Een lid merkt op dat het woord « oorspronkelijk » dat de eerste maal in dit artikel vermeld is, doelt op de voorwaarde van de wederbelegging. Het tweede woord « oorspronkelijk » heeft enkel betrekking op de datum van de vervreemding (drie maanden vanaf de datum van de verkoop van de als wederbelegging aangeschafte). Men kan meer dan eenmaal wederbeleggen, maar onder dezelfde voorwaarden.

De Minister bevestigt die uitlegging. De indiener van het amendement is het daarmee eens en trekt zijn amendement in.

De Regering stelt voor § 1 technisch te verbeteren in de vorm van een amendement:

« Paragraaf 1 van dat artikel aanvullen met het volgende lid :

« Wanneer de stopzetting van de exploitatie gebeurt ingevolge een verrichting die overeenkomstig artikel 40 van hetzelfde Wetboek van belasting is vrijgesteld moet de wederbelegging, die niet vóór de stopzetting van de exploitatie is gebeurd door de nieuwe belastingplichtige worden verricht zonder dat zulks een verlenging van de wederbeleggingstermijn tot gevolg mag hebben. »

Verantwoording

« Dit zuiver technisch amendement heeft tot doel belastingvrije verrichtingen tot voortzetting van het bedrijf of inbreng in vennootschap op het stuk van onvrijwillige meerwaarden neutraal te houden ».

Het eerste amendement wordt verworpen met 13 stemmen tegen 3.

Het derde amendement wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 3.

Het aldus geamendeerde artikel 32 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 3.

Artikel 33

Bijzondere aanslag op geheime commissielonen

TOELICHTING

De bijzondere aanslag die in de vennootschapsbelasting op grond van artikel 132, W.I.B. en in de

d'impôt des personnes morales par l'article 138, alinéa 2, 4^o, C.I.R., est censée représenter l'impôt qui serait dû par le bénéficiaire des commissions secrètes si son identité était connue.

Le taux de cette cotisation est dès lors déterminé compte tenu du taux marginal d'imposition I.P.P., ce qui explique la nécessité de l'adapter dans le cadre de la présente réforme.

Selon le régime actuel, ladite cotisation est due au taux de 67,5 p.c. (taux maximum moyen d'I.P.P.) sur le triple du montant net payé à titre de commissions secrètes, soit 202,5 p.c. de ce montant net; ce taux peut paraître élevé mais il est calculé sur le montant net et il ne représente en fait que $202,5/100 + 202,5 = 66,94$ p.c. du montant brut avant impôt.

Les commissions en cause, ainsi que la cotisation spéciale y afférente, sont des dépenses non admises et subissent donc par ailleurs l'impôt des sociétés, ce qui implique que si l'on veut éviter une double imposition excessive, ledit impôt doit être déduit de la cotisation spéciale.

Ce système est compliqué, et ce d'autant plus lorsque la société débitrice est en perte, car il faut alors tenir compte d'une perte fictive récupérable si l'on veut éviter la double imposition.

Dans le nouveau système mis en place à l'article 33 du projet, la cotisation spéciale devient un impôt autonome et non plus une taxation complémentaire à l'impôt des sociétés, ce qui est beaucoup plus simple.

L'on évite la double imposition en ne taxant plus les dites commissions à l'impôt des sociétés ordinaire et en classant la cotisation spéciale parmi les charges professionnelles déductibles.

La nouvelle cotisation est due au taux de 200 p.c. sur le montant net des commissions payées; de toute évidence, ce taux excède celui qui résulterait de la transposition en impôt dû sur le montant net du taux marginal I.P.P. (55 p.c.) dû sur le montant brut.

Cette majoration du taux résulte de la décision du Gouvernement de ne plus se limiter au seul impôt mais d'incorporer à l'imposition les cotisations sociales, patronales et personnelles, que l'octroi de commissions secrètes permet d'éluder.

*
* *

rechtspersonenbelasting op grond van artikel 138, tweede lid, 4^o, W.I.B. wordt geheven, wordt geacht de belasting te vertegenwoordigen die zou verschuldigd zij door de genietter van de geheime commissielonen indien zijn identiteit gekend was.

Het tarief van die aanslag wordt derhalve vastgesteld, rekening gehouden met het marginaal aanslagtarief van de P.B., hetgeen de noodzaak van de aanpassing ervan in het kader van de onderhavige hervorming verklaart.

Volgens het huidige stelsel is die bijzondere aanslag verschuldigd tegen het tarief van 67,5 pct. (gemiddeld maximumtarief van de P.B.) op het drievoudige van het nettobedrag van de geheime commissielonen, hetzij 202,5 pct. van dat nettobedrag; dat tarief kan overdreven lijken maar het wordt berekend op het netto en vertegenwoordigt in feite slechts $202,5/100 + 202,5 = 66,94$ pct. van het bruto vóór belasting.

De beoogde commissielonen, alsmede de erop betrekking hebbende bijzondere aanslag, zijn verworpen uitgaven en ondergaan dus anderzijds de vennootschapsbelasting, hetgeen inhoudt dat die belasting moet worden afgetrokken van de bijzondere aanslag indien men een overdreven dubbele belasting wil vermijden.

Dit stelsel is ingewikkeld en dit is des te meer het geval wanneer de vennootschap-schuldenares in verlies is, omdat dan rekening moet worden gehouden met een recupereerbaar fictief verlies indien men de dubbele belasting wil vermijden.

In het nieuwe stelsel, dat door artikel 33 van het ontwerp wordt ingesteld, wordt de bijzondere aanslag een autonome belasting en niet meer een aanvullende aanslag in de vennootschapsbelasting, hetgeen veel eenvoudiger is.

De dubbele belasting wordt vermeden door de beoogde commissielonen niet meer te belasten in de gewone vennootschapsbelasting en door de bijzondere aanslag te rangschikken onder de aftrekbare bedrijfsuitgaven.

De nieuwe aanslag is verschuldigd tegen het tarief van 200 pct. op het nettobedrag van de betaalde commissielonen; dat tarief overtreft duidelijk datgene dat zou voortvloeien uit de omzetting van het marginaal tarief van de P.B. (55 pct.) verschuldigd op het bruto in belasting verschuldigd op het netto.

Die verhoging van het tarief is het resultaat van de beslissing van de Regering om zich niet te beperken tot de belasting alleen, doch om de patronale en persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen, die niet worden geheven door de toekenning van geheime commissielonen, op te nemen in de aanslag.

*
* *

Un membre dépose un amendement tendant à supprimer le troisième alinéa du § 1^{er} de cet article.

Il déplore que dans l'exposé des motifs cette opération est présentée comme étant quasi neutre.

Or, le troisième alinéa de l'article signifie que le compte qui nous est présenté doit être complété de la manière prévue dans la justification de son amendement et suivant laquelle la cotisation spéciale tombe de 200 p.c. à seulement 114 p.c. De ce fait, il ne s'agit plus d'une opération neutre, mais d'une opération qui, au contraire, coûtera fort cher au Trésor. Il n'y a donc pas concordance entre l'exposé des motifs et le texte du projet.

Le Ministre répond qu'il dispose d'un tableau comparatif entre le nouveau et l'ancien régime, lequel dissipera tout malentendu et montrera clairement le parallélisme entre les deux systèmes.

L'auteur de l'amendement retire celui-ci.

**Simplification du mode de calcul
de la cotisation spéciale
sur commissions secrètes**

Een lid dient een amendement in dat strekt om het derde lid van § 1 van dit artikel te doen vervallen.

Hij betreurt dat deze operatie in de memorie van toelichting zo goed als neutraal wordt genoemd.

Het derde lid van dit artikel betekent evenwel dat de rekening die wordt voorgelegd moet worden aangevuld op de wijze zoals in de verantwoording van zijn amendement te lezen staat, waardoor de bijzondere aanslag daalt van 200 pct. tot slechts 114 pct. Het gaat dan ook niet om een neutrale operatie, maar om een operatie die de Schatkist zeer veel geld zal kosten. Er is dus geen overeenstemming tussen de memorie van toelichting en de tekst van het ontwerp.

De Minister antwoordt dat hij beschikt over een vergelijkende tabel tussen de nieuwe en de oude regeling die elk misverstand uit de wereld zal helpen en duidelijk het parallelisme tussen de twee systemen zal aantonen.

De indiener van het amendement trekt zijn amendement in.

**Vereenvoudiging van de berekeningswijze
van de bijzondere aanslag
op geheime commissielonen**

	Application de l'article 132 actuel — <i>Toepassing van het huidige artikel 132</i>	Application de l'article 132, modifié par l'article 33 du projet — <i>Toepassing van artikel 132, gewijzigd bij artikel 33 van het ontwerp</i>
Détermination de la base imposable. — <i>Vaststelling van de belastbare grondslag:</i>		
— Bénéfice reporté. — <i>Overgedra- gen winst</i>	900	900
— Commissions secrètes. — <i>Geheime commissielonen</i>	+ 100	
— Provision impôt sur commissions secrètes. — <i>Voorziening belasting op geheime commissielonen</i> . . .		— 200
— Bénéfice imposable. — <i>Belastbare winst</i>	1 000	700
Calcul de l'impôt. — <i>Berekening van de belastingen:</i>		
1. Impôt des sociétés. — <i>Vennoot- schapsbelasting</i>	$1\,000 \times 43\% =$	$700 \times 43\% =$
	430	301
2. Cotisation spéciale. — <i>Bijzondere aanslag</i>	$100 \times 3 \times 67,5\% = 202$ $- 430 \times 100 \times 3$ $\frac{\quad}{1\,000} = - 129$	$100 \times 200\% =$
		200
	+ 73	
Total. — <i>Totaal</i>	503	501

L'article 33 est adopté par 15 voix contre 3.

Article 33bis (nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 33bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 33bis. — Les dispositions pénales du Code des impôts sur les revenus, et en particulier celles du titre VII, sont applicables aux dispositions de la présente loi. »

Justification

« Nous visons à une plus grande sécurité, afin que, lors de la coordination, l'on n'éprouve aucune difficulté à rendre l'article 335 et les articles 339 et suivants du C.I.R. applicables aux nouvelles dispositions insérées par la présente loi. »

Le Ministre répond qu'il n'y a aucun danger. Toutes les sanctions existantes sont maintenues et seront coordonnées par un arrêté royal.

Le membre estime cependant qu'il est techniquement fort simple d'ajouter cette disposition en attendant la coordination, ce qui supprimera toute insécurité.

L'amendement est adopté par 15 voix contre 3.

Article 34

Dispositions abrogatoires

COMMENTAIRE

L'article 34 du projet contient toutes les dispositions légales actuelles qu'il convient d'abroger parce qu'elles sont remplacées par des dispositions figurant aux articles 1^{er} à 33 du projet.

Il supprime en outre :

— l'abattement de 10 000 francs sur les revenus mobiliers, qui a perdu de son intérêt eu égard au précompte mobilier libératoire auquel il est recouru de plus en plus souvent (article 34, 2^o);

— la réduction pour jeunes ménages qui est devenue sans objet eu égard au relèvement du minimum imposable et à l'instauration généralisée du décumul et du quotient conjugal (article 34, 21^o);

Artikel 33 wordt aangenomen met 15 tegen 3 stemmen.

Artikel 33bis (nieuw)

Een lid dient het volgende amendement in :

« Een artikel 33bis (nieuw) te voegen, luidende :

« Art. 33bis. — De strafbepalingen van het Wetboek op de inkomstenbelastingen, inzonderheid die van titel VII, zijn van toepassing op de bepalingen van deze wet. »

Verantwoording

« Voor alle zekerheid, opdat bij de coördinatie geen moeilijkheden zouden ontstaan over de artikelen 335 W.I.B. en 339 en vgl. van toepassing te laten zijn ook op de door deze wet ingevoegde nieuwe bepalingen. »

De Minister antwoordt dat er geen enkel gevaar bestaat. Alle bestaande sancties worden gehandhaafd en zullen bij koninklijk besluit worden gecoördineerd.

Het lid meent evenwel dat het technisch heel eenvoudig is die bepaling toe te voegen in afwachting van de coördinatie, wat de onzekerheid zal wegnemen.

Het amendement wordt aangenomen met 15 tegen 3 stemmen.

Artikel 34

Opheffingsbepalingen

TOELICHTING

Artikel 34 van het ontwerp bevat alle vigerende wettelijke bepalingen die moeten worden opgeheven omdat zij vervangen worden door de in de artikelen 1 tot 33 van het ontwerp opgenomen bepalingen.

Bovendien worden door dat artikel opgeheven :

— de aftrek van 10 000 frank op de inkomsten uit roerende kapitalen, die zijn belang heeft verloren gelet op de bevrijdende roerende voorheffing waartoe meer en meer zijn toevlucht genomen wordt (artikel 34, 2^o);

— de verminderingen voor jonge gezinnen die zonder voorwerp geworden zijn, gelet op de verhoging van het belastbaar minimum en de veralgemeende toepassing van de afscheiding en het huwelijksquotiënt (artikel 34, 21^o);

— la réduction d'impôt complémentaire pour assurance-vie actuellement prévue à l'article 87bis du C.I.R., dont l'équivalent est intégré dans le relèvement de la déduction des primes d'assurance-vie de 45 000 francs à 60 000 francs par l'article 13, a, du projet (article 34, 22°).

*
* *

Un sénateur dépose l'amendement suivant :

« Au 13° du § 1^{er} de cet article, insérer entre les mots « l'article 71, § 1^{er}, 1° et 2° » et les mots « et 8° », les mots : « 4°, i: les libéralités destinées aux partis politiques. »

Justification

« Le système de la déductibilité des libéralités faites aux partis politiques est un système pervers de financement des partis. Bien qu'il soit prévu par la loi, Agalev et Ecolo n'en font pas usage. Ce système doit être supprimé au plus tôt.

Cela n'empêche nullement l'élaboration d'un autre système de financement des partis politiques et des campagnes électorales. »

Il voudrait savoir dans quelle mesure la comptabilité des A.S.B.L. qui financent les partis politiques peut être consultée au même titre que les comptes et bilans des entreprises.

Un autre sénateur se joint à ce point de vue et demande à être renseigné sur les deux points suivants. Quelles sont les A.S.B.L. visées à l'article 71, § 1, 4°, i? Dans quelle mesure chacune de ces A.S.B.L. a-t-elle pu faire bénéficier de la déductibilité fiscale pour les années 1986 et 1987?

Le Ministre communique la liste des huit A.S.B.L. agréées sur la base de cette disposition.

- Centrum voor Maatschappelijke informatie;
- Maatschappij en Beweging;
- Idées et Action;
- Centre 2000;
- Dr. Ballet fonds;
- Centre d'Action et de Développement;
- Solidarité bruxelloise et francophone;
- Aktie en Informatie.

Ces A.S.B.L. sont contrôlées comme toutes les autres sur la base de la législation de 1921 sur les A.S.B.L.

— de aanvullende vermindering voor levensverzekering die thans opgenomen is in artikel 87bis, W.I.B. en waarvan het equivalent geïntegreerd is in de verhoging van de aftrek van de levensverzekeringspremies van 45 000 frank tot 60 000 frank, zoals bepaald in artikel 13, a, van het ontwerp (artikel 34, 22°).

*
* *

Een senator dient het volgend amendement in :

« In § 1, 13°, van dit artikel, tussen de woorden « artikel 71, § 1, 1°, 2° » en de woorden « en 8° » in te voegen de woorden « 4°, i: giften bestemd voor politieke partijen. »

Verantwoording

« Het stelsel van aftrekbare giften aan politieke partijen is een pervers stelsel van partijfinanciering. Ondanks de wettelijke mogelijkheid maken Agalev en Ecolo er geen gebruik van. Het moet zo snel mogelijk terug worden afgeschaft.

Dit belet niet dat er niet een ander stelsel kan uitgewerkt worden ter financiering van politieke partijen en verkiezingscampagnes. »

Tevens wil hij vernemen in hoeverre de boekhouding van de V.Z.W.'s die zorgen voor de financiering van politieke partijen, op dezelfde manier geraadpleegd kan worden als de rekeningen en balansen van de ondernemingen.

Een andere senator is het met die zienswijze eens en vraagt op welke V.Z.W.'s artikel 71, § 1, 4°, i, doelt en in hoeverre elke van die V.Z.W.'s in aanmerking is gekomen voor fiscale aftrekbaarheid in 1986 en 1987.

De Minister deelt de lijst mee van de acht V.Z.W.'s die volgens de bedoelde bepaling erkend werden :

- Centrum voor Maatschappelijke informatie;
- Maatschappij en Beweging;
- Idées et Action;
- Centre 2000;
- Dr. Ballet fonds;
- Centre d'Action et de Développement;
- Solidarité bruxelloise et francophone;
- Aktie en Informatie.

Op die V.Z.W.'s wordt toezicht uitgeoefend, zoals op alle andere, overeenkomstig de wet van 1921 op de V.Z.W.'s.

Le Ministre précise qu'aucun renseignement individuel sur les contribuables ne peut être communiqué à des tiers. Il renvoie aux dispositions légales imposant aux A.S.B.L. le dépôt de leurs comptes aux greffes des tribunaux.

L'amendement est rejeté à l'unanimité des 16 membres présents.

Un autre amendement est déposé par le Gouvernement, tendant à remplacer dans le § 1^{er}, 13^o, les mots « 3bis et § 4 » par les mots « et 3bis ». Ce qui, en d'autres termes, revient à maintenir l'article 71, § 4.

L'amendement est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

L'article 34, ainsi amendé, est adopté à la même unanimité.

Article 35

Registre national

COMMENTAIRE

L'article 35 du projet vise à permettre à l'administration des contributions directes d'utiliser le numéro national des personnes physiques aux fins d'identification fiscale des contribuables tant sur le plan interne que dans ses relations avec les tiers appelés à fournir des renseignements utiles à la juste perception de l'impôt.

Dans la pratique, l'autorisation accordée à l'administration est de la même nature que celle accordée dans le secteur social.

L'utilisation dudit numéro permettra une rationalisation et une informatisation plus poussées de certaines tâches de l'administration; elle contribuera sans contester à une meilleure efficacité dans le domaine de la recherche de la fraude fiscale.

L'avis de la commission consultative de la protection de la vie privée qui a été demandé le 22 août 1988 n'a pas encore été obtenu à ce jour.

*
* *

Le Ministre rappelle que les garanties prévues à l'article 35, liées au secret professionnel auquel sont tenus les fonctionnaires des contributions, sont de nature à empêcher des atteintes à la vie privée.

De Minister merkt op dat aan derden geen persoonlijke informatie over belastingplichtigen mag worden gegeven. Hij verwijst naar de wettelijke bepalingen volgens welke V.Z.W.'s hun rekeningen moeten neerleggen bij de griffie van de rechtbanken.

Het amendement wordt verworpen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

De Regering stelt daarop bij amendement voor in § 1, 13^o, de woorden « 3bis en § 4 » te vervangen door de woorden « en § 3bis », wat er met andere woorden toe strekt om artikel 71, § 4, te behouden.

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Het aldus geamendeerde artikel 34 wordt met hetzelfde stemmental aangenomen.

Artikel 35

Nationaal nummer

TOELICHTING

Artikel 35 van het ontwerp strekt ertoe het de administratie der directe belastingen mogelijk te maken het nationaal nummer van de natuurlijke personen te gebruiken als fiscaal identificatienummer om de belastingplichtigen te identificeren zowel op intern vlak als in de betrekkingen met derden die ertoe gehouden zijn inlichtingen te verstrekken die kunnen dienstig zijn voor de juiste heffing van de belasting.

In de praktijk is de aan de administratie verleende toelating van dezelfde aard als die gegeven in de sociale sector.

Het gebruik van het betrokken nummer zal een grotere rationalisatie en informatisatie van sommige opdrachten van de administratie mogelijk maken; het zal onbetwistbaar bijdragen tot een grotere doeltreffendheid bij het opzoeken van de fiscale fraude.

Het advies van de consultatieve commissie tot bescherming van de privacy dat werd gevraagd op 22 augustus 1988 is tot hiertoe niet gekomen.

*
* *

De Minister herhaalt dat de waarborgen die vervat zijn in artikel 35, gekoppeld aan het beroepsgeheim waaraan de ambtenaren der directe belastingen onderworpen zijn, van aard zijn om te voorkomen dat zou worden geraakt aan het privé-leven.

Il ne s'agit en fait ici que de l'utilisation d'un numéro national que l'administration aurait pu se créer elle-même; si l'on a choisi le numéro d'identification du registre national, c'est par souci de rationalisation.

Un membre dépose l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

« Il s'agit de l'article concernant le numéro national. Dans le cadre de la protection de la vie privée, il n'est pas admissible que les données fiscales soient également accessibles dans ce contexte. »

Dans cette optique, il convient de supprimer l'article 35 et d'en faire un texte distinct qui sera élaboré après la concertation avec la Commission nationale pour la protection de la vie privée. »

Un commissaire dépose un deuxième amendement dans le même sens.

« Ajouter in fine de cet article un § 8 libellé comme suit :

« § 8. Les dispositions de l'article 35 ne peuvent être mises en application qu'à dater de la publication au Moniteur belge de la loi et des arrêtés d'application de la loi garantissant la protection de la vie privée. »

Justification

« Sans contester l'utilité d'une identification rapide et simplifiée des personnes physiques et morales, le projet actuel ne peut être accepté tant que n'a pas été adopté un projet de loi garantissant la protection de la vie privée. »

Le sénateur comprend le bien-fondé de la disposition, mais regrette qu'on n'ait pas attendu l'adoption de la future loi sur la protection de la vie privée.

De plus, il estime que trop d'organismes ont déjà accès au Registre national.

Il désirerait savoir quelle réglementation régit l'accès au Registre national. Ce dernier peut-il ou non vendre des renseignements sur le plan commercial?

Le Ministre renvoie à son exposé.

Un sénateur ajoute que lors du vote de la loi sur le Registre national, une large majorité s'est prononcée pour un usage particulièrement restrictif et un accès extrêmement limité à ce fichier.

Het betreft hier in feite slechts het gebruik van een nationaal nummer dat de administratie zelfstandig had kunnen invoeren; het feit dat het een nummer van het Rijksregister betreft beantwoordt aan een behoefte tot rationalisatie.

Een lid dient het volgend amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Dit artikel betreft het identificatienummer in het Rijksregister. In het kader van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer is het onaanvaardbaar dat ook fiscale gegevens toegankelijk worden. »

Artikel 35 moet bijgevolg worden geschrapt en worden omgewerkt tot een afzonderlijke tekst na ruggespraak met de Nationale Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. »

Een commissielid dient een tweede amendement in met dezelfde strekking.

« Aan het slot van dit artikel een § 8 toe te voegen, luidende :

« § 8. De bepalingen van artikel 35 kunnen slechts in werking treden na de bekendmaking in het Belgisch Staatsblad van een wet tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer, en van haar toepassingsbepalingen. »

Verantwoording

« Ofschoon het nut van een snelle en vereenvoudigde identificatie van natuurlijke en rechtspersonen niet betwist kan worden, is de ontwerp-tekst toch niet te aanvaarden vóór het wetsontwerp tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer goedgekeurd is. »

De senator begrijpt de gegrondheid van de bepaling doch betreurt dat men niet gewacht heeft op de goedkeuring van de aangekondigde wet op de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Bovendien is hij van mening dat reeds te veel instellingen toegang hebben tot het Rijksregister.

De senator zou willen weten welke reglementering de toegang tot het Rijksregister regelt. Mag het Rijksregister al dan niet inlichtingen van commerciële aard verkopen?

De Minister verwijst naar zijn uiteenzetting.

Een senator voegt eraan toe dat een ruime meerderheid zich bij de goedkeuring van de wet op het Rijksregister heeft uitgesproken voor een restrictief gebruik ervan en voor een uiterst beperkte toegang tot dit bestand.

Le deuxième amendement est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 35 est adopté par 13 voix contre 3, le premier amendement étant par conséquent rejeté.

Article 36

Microfilms

COMMENTAIRE

L'article 36 vise uniquement à prévenir toute contestation au sujet de la valeur probante des supports modernes d'archivage et de communication de renseignements.

*
* *

L'article est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 36bis (nouveau)

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 36bis, libellé comme suit :

« Article 36bis. — Dans l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, les §§ 1^{er} et 2 sont remplacés respectivement par les dispositions suivantes :

« § 1^{er}. En cas d'application de l'article 93, § 1^{er}, 1^obis et 5^o ou de l'article 220bis, alinéas 1^{er} et 2, du Code des impôts sur les revenus, il est établi, au profit exclusif de l'Etat, une cotisation spéciale assimilée à l'impôt des personnes physiques à charge des contribuables assujettis à cet impôt dont le montant net des revenus de toutes créances, prêts et dépôts d'argent visés à l'article 11, 1^o à 3^o et 7^o du même Code, excède 490 000 francs. Cette cotisation est fixée à 25 p.c.

§ 2. Le montant net des revenus visés au § 1^{er} s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, après déduction du précompte mobilier, ou, lorsqu'aucun précompte mobilier n'a été retenu, d'une somme égale à 25 p.c. de ces revenus, mais avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues.

Il ne comprend pas les revenus visés aux articles 19 et 174, alinéa 2, 1^o, du Code des impôts sur les revenus » ;

Het tweede amendement wordt verworpen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 35 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen. Het eerste amendement wordt bijgevolg verworpen.

Artikel 36

Microfilms

TOELICHTING

Artikel 36 is enkel bedoeld om elke betwisting te vermijden met betrekking tot de bewijskracht van de moderne archiveringsmiddelen en overdracht van inlichtingen.

*
* *

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 36bis (nieuw)

De Regering dient het volgend amendement in :

« Een artikel 36bis in te voegen, luidende :

« Artikel 36bis. — In artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, worden de §§ 1 en 2 respectievelijk vervangen door de volgende bepalingen :

« § 1. In geval van toepassing van artikel 93, § 1, 1^obis en 5^o, of artikel 220bis, eerste en tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt er, uitsluitend in het voordeel van de Staat, een met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing gevestigd ten name van de aan die belasting onderworpen belastingplichtigen van wie het netto-bedrag van de inkomsten van alle schuldvorderingen, leningen en in bewaring gegeven sommen als bedoeld in artikel 11, 1^o tot 3^o en 7^o, van hetzelfde Wetboek, hoger is dan 490 000 frank. Die heffing wordt bepaald op 25 pct.

§ 2. Onder nettobedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen na aftrek van de roerende voorheffing of, indien geen roerende voorheffing is geheven, van een som gelijk aan 25 pct. van die inkomsten, maar vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten.

Het omvat niet de inkomsten bedoeld in de artikelen 19 en 174, tweede lid, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen » ;

2^o dans l'article 37, § 1^{er}, 1^o, remplacer les mots « et 32 à 34 » par les mots « 32 à 34 et 36bis. »

Justification

« L'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires a instauré une cotisation spéciale sur les revenus mobiliers et sur les revenus divers à caractère mobilier qui, conformément à la législation actuelle, est due suivant un tarif progressif lorsque ces revenus excèdent 1 110 000 francs ou 316 000 francs lorsqu'il s'agit exclusivement d'intérêts de valeurs à revenus fixes — à l'exclusion donc des revenus d'actions ou de capitaux investis.

Le Gouvernement souhaite maintenir cette cotisation spéciale, les taux et les bases de la cotisation devant toutefois être adaptés compte tenu du nouveau barème de taxation.

La cotisation sera désormais perçue à un taux unique de 25 p.c. et seuls les revenus de créances, prêts et dépôts d'argent y seront soumis, les autres revenus mobiliers constitués principalement de dividendes subissant à la source une taxation supérieure à celle résultant des nouveaux taux d'imposition.

Aucune modification n'est apportée aux §§ 3 à 6 dudit article 42, concernant particulièrement l'exemption conditionnelle de la cotisation spéciale.

Quelques modifications techniques sont enfin apportées qui tendent à :

— confirmer l'interprétation de l'administration en vue de respecter la volonté du législateur et d'éviter ainsi tout malentendu, en disposant explicitement que la cotisation spéciale est due lorsque des revenus mobiliers n'ont pas été déclarés à l'impôt des personnes physiques en application de l'article 220bis, deuxième alinéa, C.I.R.;

— autoriser la déduction d'une somme égale à 25 p.c. du montant net des revenus mobiliers pour lesquels le précompte mobilier ne doit pas être perçu; est ainsi rencontré le problème soulevé dans la question parlementaire n^o 162 du 19 mars 1986 (Bull. des Questions et Réponses, Sénat, n^o 18, 6 mai 1986). »

L'amendement est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

2^o in artikel 37, § 1, 1^o, de woorden « en 32 tot 34 » vervangen door de woorden « 32 tot 34 en 36bis. »

Verantwoording

« Artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen heeft een bijzondere heffing op roerende inkomsten en op diverse inkomsten van roerende aard ingevoerd die overeenkomstig de huidige wetgeving in beginsel volgens progressieve tarieven is verschuldigd wanneer die inkomsten meer bedragen dan 1 110 000 frank of 316 000 frank wanneer het uitsluitend om interesten van vastrentende waarden — met uitsluiting dus van de inkomsten van aandelen of van belegde kapitalen — gaat.

De Regering wenst die bijzondere heffing te behouden, doch de tarieven en de grondslagen van heffing moeten worden aangepast volgens het nieuwe belastingbarema.

De heffing zal voortaan geheven worden tegen een éénvormig tarief van 25 pct. en enkel de inkomsten van schuldvorderingen, leningen en gelddeposito's zullen eraan worden onderworpen; de andere roerende inkomsten die voornamelijk bestaan uit dividendend ondergaan immers aan de bron een belasting die hoger is dan die welke voortvloeit uit de nieuwe aanslagtarieven.

Evenwel wordt geen enkele wijziging aangebracht aan de §§ 3 tot 6 van voormeld artikel 42, inzonderheid wat betreft de voorwaardelijke vrijstelling van de bijzondere heffing.

Tenslotte worden enkele technische wijzigingen aangebracht die ertoe strekken :

— de administratieve interpretatie ter zake te bevestigen en daardoor zowel de wil van de wetgever te eerbiedigen als ieder misverstand uit te schakelen door uitdrukkelijk te bepalen dat de bijzondere heffing verschuldigd is wanneer roerende inkomsten niet in de personenbelasting worden aangegeven bij toepassing van artikel 220bis, tweede lid, W.I.B.;

— bij de bepaling van het nettobedrag van de roerende inkomsten waarop geen roerende voorheffing hoeft te worden ingehouden een som gelijk aan 25 pct. van die inkomsten te laten aftrekken; aldus wordt verholpen aan de problematiek opgeworpen in de parlementaire vraag nr. 162 van 19 maart 1986 (Bull. Vragen en Antwoorden, Senaat, nr. 18, 6 mei 1986). »

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Article 37

Entrée en vigueur

COMMENTAIRE

La réforme et ses compensations entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1990 (article 37, 1^o), sauf en ce qui concerne :

— la mesure concernant les enfants décédés qui sont à considérer comme enfants à charge, qui est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1989 (article 37, 2^o);

— l'indexation qui, en toute logique, ne peut entrer en vigueur que pour l'exercice d'imposition suivant, soit l'exercice d'imposition 1991 (article 37, 3^o);

— la limitation du montant des emprunts hypothécaires qui ne peut atteindre les anciens emprunts et qui n'est dès lors applicable qu'aux nouveaux emprunts conclus à partir du 1^{er} janvier 1989 (article 37, 4^o);

— la taxe sur les participations bénéficiaires due à partir du 1^{er} janvier 1989 en vertu de l'article 40 du projet et dont le rejet en charges professionnelles ne peut dès lors avoir lieu qu'à partir de cette date (article 37, 5^o);

— la limitation de l'imputation du précompte mobilier au prorata de la période de détention des titres qui est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1989.

*
* *

Le Gouvernement dépose les trois amendements suivants :

1. « 1^o Dans le 1^o, remplacer les mots « l'article 6, § 1^{er}, 1^o, 2^o, 3^o, alinéas 1^{er} et 2, 4^o et 5^o » par les mots « l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2, 4 et 5 » et remplacer les mots « 13, § 1^{er}, § 2, a, § 3 et § 4 » par les mots « 13, § 1^{er}, § 2, a, et § 3 ».

2^o Dans le 2^o, remplacer les mots « article 6, § 1^{er}, 3^o, alinéa 3 » par les mots « article 6, § 1^{er}, alinéa 3. »

2. « 1^o Dans le 1^o, remplacer les mots « l'article 6, § 1^{er}, 1^o, 2^o et 3^o, alinéas 1^{er} et 2, 4^o et 5^o, et § 2 à § 6 » par les mots « l'article 6, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, et § 1bis à § 6 » et remplacer les mots « 13, § 1^{er}, § 2, a, § 3 et § 4 » par les mots « 13, § 1, § 2, a, et § 3 ».

2^o Dans le 2^o, remplacer les mots « article 6, § 1^{er}, 3^o, alinéa 3 » par les mots « article 6, § 1^{er}, alinéa 3. »

Artikel 37

Inwerkingtreding

TOELICHTING

De hervorming en de erin vervatte compensaties treden in werking vanaf het aanslagjaar 1990 (art. 37, 1^o), behalve wat betreft :

— de maatregel met betrekking tot de overleden kinderen die worden beschouwd als kinderen ten laste, en die van toepassing is vanaf het aanslagjaar 1989 (art. 37, 2^o);

— de indexatie die logischerwijze slechts kan in voege treden vanaf het volgend aanslagjaar, hetzij vanaf het aanslagjaar 1991 (art. 37, 3^o);

— de beperking van het bedrag der hypotheaire leningen die de vroegere leningen niet mag aantasten en die derhalve slechts van toepassing is op de nieuwe leningen afgesloten vanaf 1 januari 1989 (art. 37, 4^o);

— de taks op de winstdeelnemingen verschuldigd vanaf 1 januari 1989 ingevolge artikel 40 van het ontwerp en waarvan het verwerpen als bedrijfslasten derhalve slechts vanaf die datum mag gebeuren (art. 37, 5^o);

— de beperking van de verrekening van de onroerende voorheffing in verhouding met de periode van bezit van de effecten, die van toepassing is op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 1989.

*
* *

De Regering dient de volgende drie amendementen in :

1. « 1^o In het 1^o, de woorden « artikel 6, § 1, 1^o, 2^o en 3^o, eerste en tweede lid, 4^o en 5^o » vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, eerste, tweede, vierde en vijfde lid » en de woorden « 13, § 1, § 2, a, § 3 en § 4 » vervangen door de woorden « 13, § 1, § 2, a, en § 3. »

2^o In het 2^o, de woorden « artikel 6, § 1, 3^o, derde lid » vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, derde lid. »

2. « 1^o In het 1^o, de woorden « artikel 6, § 1, 1^o, 2^o en 3^o, eerste en tweede lid, 4^o en 5^o, § 2 tot § 6 » vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, eerste en tweede lid, en § 1bis tot § 6 » en de woorden « 13, § 1, § 2, a, § 3 en § 4 » vervangen door de woorden « 13, § 1, § 2, a, en § 3. »

2^o In het 2^o, de woorden « artikel 6, § 1, 3^o, derde lid » vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, derde lid. »

3. « Dans le 1^o, remplacer les mots « l'article 6, § 1^{er}, 1^o, 2^o, 3^o, alinéas 1^{er} et 2, et § 2 à 6 » par les mots « l'article 6, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, et § 1bis à § 6. »

Un membre dépose un deuxième amendement, ainsi libellé :

« Remplacer le 6^o de cet article par ce qui suit :

« 6^o En ce qui concerne l'article 31, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1990. »

Justification

« Il serait équitable d'accorder une exonération pour les coupons d'obligations belges qui viennent à échéance en 1989 si ces obligations ont été achetées en 1988, étant donné qu'au moment de l'achat, le montant brut des intérêts pro rata temporis a été versé au vendeur. »

Un membre dépose un troisième amendement, libellé comme suit :

« Au 6^o de cet article, ajouter le texte suivant :

« Toutefois, en ce qui concerne les revenus autres que ceux visés à l'article 11bis, de titres négociés en 1988, intérêts bruts compris dans le prix, le pré-compte mobilier relatif au premier coupon à échoir en 1989 restera intégralement imputable dans le chef de l'acquéreur. »

Le troisième amendement doit être considéré comme une disposition transitoire.

Il est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Le deuxième amendement est retiré à la suite de la déclaration du Ministre concernant l'article 31 et de l'adoption du troisième amendement.

Les premiers amendements sont adoptés par 14 voix et 3 abstentions.

L'article 37 ainsi amendé est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Article 38

Dispositions transitoires

COMMENTAIRE

L'entrée en vigueur de la réforme, qui entraîne l'abrogation et la modification fondamentale de toute une série de dispositions existantes, peut avoir

3. « In het 1^o, de woorden « artikel 6, § 1, 1^o, 2^o en 3^o, eerste en tweede lid, 4^o en 5^o, § 2 tot § 6 » vervangen door de woorden « artikel 6, § 1, eerste en tweede lid, en § 1bis tot § 6. »

Een lid dient een tweede amendement in luidende :

« Artikel 37, 6^o, wijzigen als volgt :

« Met betrekking tot artikel 31, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 1990. »

Verantwoording

« Het zou billijk zijn vrijstelling te verlenen voor coupons van Belgische obligaties die vervallen in 1989 wanneer die obligaties werden aangekocht in 1988, aangezien bij deze verkoop de intresten pro rata temporis aan de verkoper bruto vergoed werden. »

Een lid dient een derde amendement in, luidende :

« Het 6^o van dit artikel aan te vullen als volgt :

« Met betrekking tot de andere dan de in artikel 11bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten van effecten die in 1988 werden verhandeld, waarbij de bruto-interesten in de prijs zijn opgenomen, blijft de roerende voorheffing op de eerste coupon die in 1989 vervalt, volledig verrekenbaar ten name van de verkrijger. »

Het derde amendement dient als overgangsbepaling aangezien te worden.

Het wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Ingevolge de verklaring van de Minister bij artikel 31 en de goedkeuring van het derde amendement wordt het tweede amendement ingetrokken.

De eerste amendementen worden aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Het geamendeerde artikel 37 wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 38

Overgangsbepalingen

TOELICHTING

De inwerkingtreding van de hervorming, die de opheffing en de fundamentele wijziging van een hele reeks bestaande bepalingen meebrengt, kan niet-

des effets pervers à l'égard des contribuables antérieurement soumis à ces dispositions abrogées ou modifiées.

Pour certaines d'entre elles, il est donc nécessaire de prévoir des dispositions transitoires; il s'agit :

— du calcul des plus-values et moins-values sur les véhicules soumis à la limitation actuelle des amortissements qui doit continuer à s'effectuer selon les dispositions en vigueur (article 38, § 1^{er});

— des limites existantes pour les emprunts hypothécaires en cours qui doivent rester en vigueur, les nouvelles limites n'étant applicables qu'aux emprunts conclus à partir du 1^{er} janvier 1989 (article 38, § 2);

— de la déduction des primes d'assurance vie et de l'amortissement des emprunts hypothécaires dont le montant actuellement déduit compte tenu des dispositions en vigueur risque d'être affecté par les règles de décumulus et de quotient conjugal; il est nécessaire, en vue de ne pas pénaliser les contribuables concernés pour des contrats existants de prévoir que le montant qui actuellement ne pourrait plus être déduit dans le chef de son conjoint sans qu'il soit nécessaire de modifier les contrats en cause. Cette mesure transitoire ne s'applique pas aux nouveaux contrats conclus à partir du 1^{er} janvier 1989, le contribuable pouvant ici les approprier aux nouvelles règles en vigueur (article 38, § 3).

L'article 38, § 4, tend uniquement à éviter que, via une modification de la date de clôture de leurs écritures comptables, les sociétés n'échappent, pour le premier exercice d'application, à certaines dispositions qui leurs sont défavorables, notamment en matière de réduction des charges professionnelles déductibles.

*
* *

Le Gouvernement dépose l'amendement suivant :

« Dans le § 2, remplacer les mots « contrats d'assurance » par les mots « contrats d'emprunt » »

Le Ministre précise qu'il s'agit uniquement de corriger une erreur matérielle dans le texte du projet et reprendre les termes de la loi.

L'amendement est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

L'article 38 est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

gewenste effecten hebben voor belastingplichtigen die voorheen onderworpen waren aan die opheffen of gewijzigde bepalingen.

Voor sommige ervan is het dus noodzakelijk te voorzien in overgangsmaatregelen; het betreft :

— de berekening van de meer- of minderwaarden op de voertuigen die onderworpen zijn aan de huidige beperking van de afschrijvingen, welke moet blijven toegepast worden overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen (artikel 38, § 1);

— de bestaande grenzen voor de lopende hypothecaire leningen die van kracht moeten blijven, daar de nieuwe grenzen slechts van toepassing zijn op vanaf 1 januari 1989 gesloten leningen (artikel 38, § 2);

— de aftrek van levensverzekeringspremies en de aflossing van hypothecaire leningen, waarvan het thans overeenkomstig de vigerende bepalingen afgetrokken bedrag gevaar loopt te worden verminderd door de regels van afscheiding en huwelijksquotiënt; het is noodzakelijk, teneinde de betrokken belastingplichtigen niet te bestraffen, om voor de bestaande contracten te bepalen dat het bedrag dat hij niet zou kunnen aftrekken, mag worden afgetrokken op naam van zijn echtgenoot zonder wijziging van het contract. Die overgangsmaatregel is niet van toepassing op de nieuwe vanaf 1 januari 1989 gesloten contracten, daar de belastingplichtige ze hier kan aanpassen aan de nieuwe van kracht zijnde regels (artikel 38, § 3).

Artikel 38, § 4, strekt er enkel toe te vermijden dat, via een wijziging van de afsluitingsdatum van hun boekhoudkundige geschriften, de vennootschappen zouden ontsnappen aan sommige bepalingen die voor hen ongunstig zijn, inzonderheid betreffende de vermindering van de aftrekbare bedrijfslasten.

*
* *

De Regering dient het volgende amendement in :

« In § 2, het woord « verzekeringscontracten » vervangen door de woorden « contracten van lening » »

De Minister zegt dat het uitsluitend gaat om de verbetering van een vormfout in de tekst van het ontwerp en dat de termen van de wet worden overgenomen.

Het amendement wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 38 wordt aangenomen met 13 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Article 39

Autorisation de coordination

COMMENTAIRE

La présente loi conçue sous la forme d'une loi cadre a le mérite d'être plus cohérente et donc plus compréhensible qu'une loi modifiant le Code des impôts sur les revenus qui adapterait les différents articles de ce Code dans un langage souvent hermétique.

Cette manière de procéder entraîne toutefois la nécessité d'intégrer dans le susdit Code les dispositions adoptées; cette insertion est opérée par arrêté royal.

A cette fin, il est nécessaire de donner au Roi le pouvoir de modifier le Code, pouvoir dont Il ne dispose pas sans l'intervention expresse du législateur.

Tel est l'objet de l'article 39 qui autorise le Roi à intégrer dans la législation codifiée les dispositions du présent projet.

Le Roi ne disposant d'aucun pouvoir normatif et législatif, l'arrêté royal à prendre se limitera bien entendu à effectuer la coordination des nouvelles dispositions avec celles existantes sans y apporter de modification quant au fond autres que celles qui font l'objet du présent projet.

*
* *

Un membre fait remarquer qu'ici l'arrêté royal de coordination devra être confirmé par la loi. Ailleurs ce n'est pas le cas. Pourquoi?

Le Ministre répond que l'habilitation donnée est très large. Il apparaissait donc souhaitable que le Parlement puisse vérifier si son intention a bien été respectée.

L'article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 39bis (nouveau)

Le Gouvernement se déclare d'accord sur un amendement, déposé par plusieurs membres, visant à insérer un article 39bis.

« A l'article 176² du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 9 de l'arrêté-loi du 28 novembre 1939, modifié par l'article 28 de la loi du 30 juin 1956, par l'article 61 de la loi du 28 mars 1960, par l'article 6 de la loi du 17 juillet 1963, par l'article 62 de la loi du 31 août 1963, par l'article 5 de la loi du 24 décembre 1963, par l'article 1^{er} de la

Artikel 39

Machtiging tot coördineren

TOELICHTING

Deze wet, die opgesteld is in de vorm van een kaderwet, heeft de verdienste coherenter en dus bevattelijker te zijn dan een wet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die de verschillende artikelen van dat Wetboek zou aanpassen, opgesteld in een dikwijls minder bevattelijke taal.

Die handelswijze maakt het evenwel nodig om de goedgekeurde bepalingen in te voegen in het voormelde Wetboek; die invoeging gebeurt bij koninklijk besluit.

Ter zake is het nodig de Koning te machtigen om het Wetboek te wijzigen, macht waarover Hij niet beschikt zonder uitdrukkelijke tussenkomst van de wetgever.

Dit is het voorwerp van artikel 39 dat de Koning machtigt om de bepalingen van dit ontwerp in te voegen in de gecodificeerde wetgeving.

Daar de Koning over geen normatieve en wetgevende macht beschikt, zal de te verrichten coördinatie zich natuurlijk beperken tot het coördineren van de nieuwe bepalingen met de bestaande, zonder er wijzigingen naar de grond in aan te brengen, andere dan die opgenomen in dit ontwerp.

*
* *

Een lid merkt op dat het koninklijk besluit tot coördinatie bij wet goedgekeurd zal moeten worden. Elders is dat niet het geval. Waarom?

De Minister antwoordt dat de gegeven machtiging zeer ruim is. Het lijkt dus wenselijk dat het Parlement kan nagaan of de bedoelingen wel werden geëerbiedigd.

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 39bis (nieuw)

De Regering gaat akkoord met een amendement dat door verscheidene leden werd ingediend en dat strekt om een artikel 39bis in te voegen.

« In artikel 176² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoegd bij artikel 9 van de Besluitwet van 28 november 1939, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 30 juni 1956, bij artikel 61 van de wet van 28 maart 1960, bij artikel 6 van de wet van 17 juli 1963, bij artikel 62 van de wet van 31 augustus 1963, bij artikel 5 van de wet van

loi du 19 février 1969, par l'article 11 de l'arrêté royal n° 3 du 24 décembre 1980 et par l'article 52 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

« 1° le 5° est remplacé par la disposition suivante :

« 5° les assurances contractées en exécution de la réglementation relative à la pension de retraite et de survie, à l'exception de celles relatives aux avantages extra-légaux ;

2° le 9° est abrogé. »

Justification

« L'article 176² du Code des taxes assimilées au timbre prévoit toute une série d'exceptions en ce qui concerne l'exigibilité de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance.

Plus spécialement, l'article 176², 5°, exempte de la taxe les assurances contractées en exécution de lois relatives à l'assurance en vue de la vieillesse et du décès prématuré, ces assurances étant tantôt obligatoires, tantôt facultatives.

Il en résulte qu'une discrimination fiscale s'est établie, d'une part, entre les primes versées dans le cadre d'une assurance-groupe, qui sont soumises à la taxe et, d'autre part, les primes versées dans le cadre de l'arrêté royal du 14 mai 1969 prévoyant des avantages extra-légaux aux travailleurs salariés, qui, elles, ne sont pas taxées en vertu de l'article 176², 5°, du Code. Par avantages extra-légaux, on entend ceux qui résultent de versements effectués en dehors de toute obligation légale.

Par ailleurs, les références reprises au 5° de l'article 176² rendent nécessaire une adaptation chaque fois qu'une modification est apportée aux lois sur les assurances.

Dans un souci de simplification, ces références sont désormais abandonnées au profit de la notion, plus générale, de réglementation relative à la pension de retraite et de survie. Cette réglementation est en effet applicable tant aux travailleurs salariés qu'aux travailleurs indépendants.

La modification entraîne ipso facto l'abrogation du 9° de l'article 176². »

L'amendement est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

24 december 1963, bij artikel 1 van de wet van 19 februari 1969, bij artikel 11 van het koninklijk besluit nr. 3 van 24 december 1980 en bij artikel 52 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

« 1° punt 5° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 5° de verzekeringen aangegaan in uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen, met uitzondering van die met betrekking tot de buitenwettelijke voordelen ;

2° punt 9° wordt opgeheven. »

Verantwoording

« Artikel 176² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalt een aantal uitzonderingen inzake de heffing van de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten.

Meer in het bijzonder stelt artikel 176², 5°, vrij van de taks, de verzekeringen welke worden gesloten in uitvoering van de wetten met betrekking tot de verzekeringen tegen ouderdom en vroegtijdige dood, verzekeringen die ofwel verplicht ofwel facultatief zijn.

Daaruit volgt dat er een fiscale discriminatie is ontstaan tussen, enerzijds, de premies die worden gestort in het kader van een groepsverzekering en die dus aan de taks zijn onderworpen, en, anderzijds, de premies die worden gestort in het kader van het koninklijk besluit van 14 mei 1969 betreffende de toekenning van buitenwettelijke voordelen voor werknemers en die krachtens artikel 176², 5°, van het Wetboek niet worden belast. Onder buitenwettelijke voordelen verstaat men die welke voortvloeien uit stortingen uitgevoerd buiten elke wettelijke verplichting.

Anderzijds maken de verwijzigingen hernomen in het 5° van artikel 176², telkens een aanpassing van de wetgeving op de verzekeringen nodig.

Met het oog op vereenvoudiging worden die verwijzigingen voortaan achterwege gelaten ten voordele van de meer algemene reglementering betreffende het rust- en overlevingspensioen. Die reglementering is, inderdaad, zowel op loontrekkers als op zelfstandigen van toepassing.

De wijziging brengt ipso facto de opheffing van 9° van artikel 176² mee. »

Het amendement wordt aangenomen met 15 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Article 40

Taxe annuelle sur les participations bénéficiaires

COMMENTAIRE

Les participations bénéficiaires en matière d'assurance sur la vie obéissent, en droit et en fait, au processus suivant :

1. L'entreprise d'assurances soumet, dans un premier temps, à l'avis de l'Office de contrôle des assurances, le régime de participations aux bénéfices qu'elle envisage d'utiliser.

2. Ensuite, l'entreprise d'assurances répartit, chaque année, ses participations bénéficiaires. Par répartition, l'on entend la fixation du montant total de ces participations compte tenu des bénéfices réalisés et du régime de participations soumis à l'O.C.A.

3. Ces montants répartis sont alors attribués aux différents contrats.

4. Les sommes réparties mais non encore attribuées (dotations) sont affectées au fonds de participation prévu à cet effet.

Pour financer en partie l'allègement de la fiscalité, le Gouvernement propose l'instauration, en matière de taxes assimilées au timbre, d'une taxe annuelle de 9,25 p.c. sur les sommes que les entreprises d'assurances répartissent à titre de participations bénéficiaires (phase 2 du processus), à l'exception de celles afférentes aux assurances-épargne régies par l'arrêté royal du 22 décembre 1986 instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.

Cette taxe de 9,25 p.c., dont la technique s'inspire de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance, sera due à partir du 1^{er} janvier 1989. Son rendement budgétaire peut être estimé à 1,5 milliard de francs.

*
* *

Un membre voudrait savoir si le secteur des assurances avait été consulté. Le secteur estime que l'instauration de la taxe aura pour résultat d'inciter les assurés à contracter dorénavant à l'étranger.

Le Ministre confirme que le secteur a été consulté, ce qui ne signifie pas qu'il a donné son accord. Il renvoie au commentaire figurant à l'article 21.

En réponse à un membre, le Ministre précise que la taxe annuelle s'applique au moment de la mise en réserve par les assureurs des sommes destinées à couvrir des participations bénéficiaires futures, et

Artikel 40

Jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen

TOELICHTING

De winstdeelnemingen met betrekking tot levensverzekeringen worden, in rechte en in feite, als volgt behandeld :

1. De verzekeringsonderneming legt vooreerst het stelsel van deelneming in de winst dat zij wil gebruiken voor aan de Controledienst voor de Verzekeringen.

2. Vervolgens verdeelt de verzekeringsonderneming jaarlijks haar winstdeelnemingen. Onder verdeling wordt verstaan de vastlegging van het totale bedrag van die deelnemingen, rekening gehouden met de behaalde winst en met het stelsel van de deelnemingen onderworpen aan de Controledienst.

3. Die verdeelde bedragen worden vervolgens toegekend aan de verschillende contracten.

4. De verdeelde maar nog niet toegekende sommen (dotaties) worden toegewezen aan het daartoe voorziene deelnemingsfonds.

Ten einde de verlaging van de fiscaliteit gedeeltelijk te financieren, stelt de Regering u voor, inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen, een jaarlijkse taks van 9,25 pct. te heffen op de sommen die de verzekeringsondernemingen verdelen als winstdeelnemingen (fase 2 van het proces), met uitzondering van die welke betrekking hebben op spaarverzekeringen bedoeld in het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot invoering van een stelsel van derdeleefijds- of pensioensparen.

Die taks van 9,25 pct., geheven volgens de techniek die gangbaar is voor de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten, is verschuldigd vanaf 1 januari 1989. De budgettaire opbrengst mag worden geraamd op 1,5 miljard.

*
* *

Een lid wenst te weten of de sector van de verzekeringen werd geraadpleegd. De sector meent dat de invoering van de taks de verzekerde zal aanzetten voortaan contracten in het buitenland te sluiten.

De Minister bevestigt dat de sector geraadpleegd werd, wat nog niet betekent dat hij ermee heeft ingestemd. Hij verwijst naar de toelichting bij artikel 21.

In antwoord op de vraag van een lid verduidelijkt de Minister dat de jaarlijkse taks wordt toegepast op het ogenblik dat de sommen bestemd voor het decken van de toekomstige winstdeelnemingen door

non lors de la liquidation de ces participations aux assurés.

Le même membre demande s'il y a une distinction entre les réserves de l'assurance et de la réassurance.

Le Ministre confirme qu'il n'y en a pas. La taxation porte sur tout ce qui est affecté à de futures participations bénéficiaires à répartir ultérieurement.

L'article 40 est adopté par 14 voix contre 3 et 1 abstention.

Article 41

L'article est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

*
* *

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 16 membres présents.

Les Rapporteurs,

G. MOENS,
J. WEYTS.

Le Président,

E. COOREMAN.

de verzekeraars gereserveerd worden en niet bij de uitkering van die deelnemingen aan de verzekerden.

Hetzelfde lid vraagt of er een onderscheid is tussen de reserves van de verzekering en die van de herverzekering.

De Minister bevestigt dat dit niet het geval is. De belasting slaat op alles wat bestemd is voor later uit te keren winstdeelnemingen.

Artikel 40 wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 41

Het artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

*
* *

Het ontwerp van wet in zijn geheel wordt aangenomen met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Dit verslag is goedgekeurd bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

De Rapporteurs,

G. MOENS,
J. WEYTS.

De Voorzitter,

E. COOREMAN.

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION

DOOR DE COMMISSIE AANGENOMEN TEKST

TITRE I^{er}

TITEL I

IMPOTS SUR LES REVENUS

INKOMSTENBELASTINGEN

CHAPITRE I^{er}

HOOFDSTUK I

Allègement de l'impôt des personnes physiques

Verlaging van de personenbelasting

Section 1^{re}. — Taxation séparée des revenus professionnels des conjoints et quotient conjugal

Afdeling 1. — Afzonderlijke belasting van de bedrijfsinkomsten van echtgenoten en huwelijksquotiënt

ARTICLE 1^{er}

ARTIKEL 1

Pour l'application de la présente loi, on entend :

Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan :

1^o par conjoints : les époux qui ne se trouvent pas dans une des situations visées à l'article 75, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus;

1^o onder echtgenoten : de gehuwden die zich niet in een van de in artikel 75, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde gevallen bevinden;

2^o par isolés : les contribuables non visés au 1^o.

2^o onder alleenstaanden : de niet in 1^o bedoelde belastingplichtigen.

ART. 2

ART. 2

Quel que soit le régime matrimonial, l'impôt est déterminé séparément sur la base :

Ongeacht het huwelijksvermogensstelsel wordt de belasting afzonderlijk bepaald op grond van :

a) d'une part, des revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le moins;

a) enerzijds, de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het minst heeft;

b) d'autre part, des revenus professionnels de l'autre conjoint, cumulés avec tous les autres revenus des conjoints.

b) anderzijds, de bedrijfsinkomsten van de andere echtgenoot, gevoegd bij alle andere inkomsten van de echtgenoten.

ART. 3

ART. 3

Une quote-part des revenus professionnels visés à l'article 20, 1^o, 2^o, c, et 3^o, du Code des impôts sur les revenus peut être attribuée au conjoint qui aide effectivement le contribuable dans l'exercice de son activité professionnelle et qui pendant la période imposable n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte supérieurs à 350 000 francs.

Een gedeelte van de in artikel 20, 1^o, 2^o, c, en 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde bedrijfsinkomsten mag worden toegekend aan de echtgenoot die de belastingplichtige in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid werkelijk helpt en die uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbaar tijdperk zelf geen hogere bedrijfsinkomsten heeft dan 350 000 frank.

ART. 4

ART. 4

§ 1^{er}. Lorsqu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels, une quote-part en est attribuée à l'autre conjoint.

§ 1. Wanneer slechts een van de echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft, wordt een gedeelte daarvan toegekend aan de andere echtgenoot.

Cette quote-part est égale à 30 p.c. de ces revenus sans pouvoir excéder 270 000 francs.

Dat gedeelte is gelijk aan 30 pct. van die inkomsten maar mag niet meer dan 270 000 frank bedragen.

§ 2. Lorsque les revenus professionnels d'un des conjoints, au sens des articles 2 et 3, n'atteignent pas 30 p.c. du total des revenus professionnels des deux conjoints, il lui est attribué une quote-part des revenus professionnels de l'autre conjoint qui, jointe à ses propres revenus professionnels, lui permet d'atteindre 30 p.c. de ce total sans pouvoir excéder 270 000 francs.

ART. 5

Pour l'application des articles 2 à 4, les revenus professionnels s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent et des pertes visées à l'article 43 du Code des impôts sur les revenus.

Ils ne comprennent pas les revenus professionnels imposés distinctement conformément à l'article 93 du même Code.

Section 2. — Revenu exempté d'impôt

ART. 6

§ 1^{er}. Est exemptée d'impôt, selon les distinctions suivantes, une partie du revenu imposable :

- 1^o de l'isolé : 165 000 francs;
- 2^o de chaque conjoint : 130 000 francs;
- 3^o du contribuable ayant à sa charge des descendants ou des enfants dont il assume la charge exclusive ou principale :
 - a) pour un enfant : 35 000 francs;
 - b) pour deux enfants : 90 000 francs;
 - c) pour trois enfants : 202 500 francs;
 - d) pour quatre enfants : 327 500 francs;
 - e) pour plus de quatre enfants : 327 500 francs majorés de 125 000 francs par enfant au-delà du quatrième enfant;
 - f) pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition : un montant supplémentaire de 10 000 francs.

Cette déduction n'est pas cumulable avec la déduction prévue à l'article 15.

4^o du contribuable pour toute personne à charge visée à l'article 82, § 1^{er}, 3^o à 5^o, du Code des impôts sur les revenus : 35 000 francs.

Un enfant atteint à 66 p.c. au moins d'une insuffisance ou diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou de plusieurs affections ou considéré comme handicapé conformément au § 4, est compté pour deux.

§ 2. Wanneer de bedrijfsinkomsten van een van de echtgenoten, in de zin van de artikelen 2 en 3, minder bedragen dan 30 pct. van het totaal van de bedrijfsinkomsten van beide echtgenoten, wordt hem van de bedrijfsinkomsten van de andere echtgenoot een zodanig gedeelte toegekend, dat hij, als het bij zijn eigen bedrijfsinkomsten wordt gevoegd, 30 pct. van dat totaal kan bereiken, zonder 270 000 frank te overschrijden.

ART. 5

Voor de toepassing van de artikelen 2 tot 4 wordt onder bedrijfsinkomsten verstaan het brutobedrag ervan verminderd met de erop drukkende bedrijfsuitgaven of -lasten en met de verliezen bedoeld in artikel 43 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Zij omvatten niet de bedrijfsinkomsten die afzonderlijk worden belast overeenkomstig artikel 93 van hetzelfde Wetboek.

Afdeling 2. — Van belasting vrijgesteld inkomen

ART. 6

§ 1. Van belasting wordt vrijgesteld, volgens het hierna volgende onderscheid, een gedeelte van het belastbaar inkomen :

- 1^o van de alleenstaande : 165 000 frank;
- 2^o van iedere echtgenoot : 130 000 frank;
- 3^o van de belastingplichtige met afstammelingen ten laste of met kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft :
 - a) voor één kind : 35 000 frank;
 - b) voor twee kinderen : 90 000 frank;
 - c) voor drie kinderen : 202 500 frank;
 - d) voor vier kinderen : 327 500 frank;
 - e) voor meer dan vier kinderen : 327 500 frank plus 125 000 frank per kind boven het vierde kind;
 - f) voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar : een bijkomend bedrag van 10 000 frank.

Deze aftrek is niet cumuleerbaar met die van artikel 15.

4^o van de belastingplichtige, voor iedere in artikel 82, § 1, 3^o tot 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde persoon ten laste : 35 000 frank.

Een kind dat voor ten minste 66 pct. getroffen is door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of psychische geschiktheid wegens een of meer aandoeningen of overeenkomstig § 4 als gehandicapt wordt aangemerkt, wordt voor twee gerekend.

Un enfant décédé est censé faire partie du ménage du contribuable au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit l'année de son décès, à condition qu'il ait déjà été à sa charge pour l'exercice d'imposition antérieur ou qu'il soit né et décédé durant la période imposable.

§ 1bis. En outre, il est ajouté aux montants précités un complément :

1^o de 35 000 francs pour le veuf ou la veuve, non remarié, ainsi que pour le père ou la mère célibataire ayant un ou plusieurs enfants à charge;

2^o de 35 000 francs pour l'isolé, le conjoint ou la personne visée au 4^o de l'alinéa 1^{er}, atteint d'un handicap;

3^o de 35 000 francs pour l'isolé, pendant l'année de son mariage, lorsque son conjoint n'a pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 60 000 francs;

4^o de 95 000 francs pour le veuf ou la veuve, pendant l'année de la dissolution de son mariage, lorsque son conjoint n'a pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 60 000 francs.

La personne visée à l'article 82, § 1^{er}, 3^o à 5^o, du même Code, qui est décédée, est censée faire partie du ménage du contribuable au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit l'année de son décès, à condition qu'elle ait déjà été à charge pour l'exercice d'imposition antérieur.

§ 2. Le montant visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, est imputé sur chacune des bases visées à l'article 2 constituée ou composée des revenus du conjoint concerné. Lorsqu'une desdites bases est inférieure à 130 000 francs, le solde est imputé sur l'autre base.

§ 3. Les montants visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o et au § 1bis, alinéa 1^{er}, 2^o, sont, après application du § 2, imputés par priorité sur les revenus visés à l'article 2, b. Lorsque ces revenus sont inférieurs au total desdits montants, leur solde est imputé sur les revenus visés à l'article 2, a.

§ 4. Pour l'application du § 1bis, alinéa 1^{er}, 2^o, est considéré comme handicapé celui dont il est établi, indépendamment de son âge, qu'en raison de faits survenus et constatés avant l'âge de 65 ans :

a) soit son état physique ou psychique a réduit sa capacité de gain à un tiers ou moins de ce qu'une personne valide est en mesure de gagner en exerçant une profession sur le marché général du travail;

Een overleden kind wordt geacht deel uit te maken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op het jaar van zijn overlijden, op voorwaarde dat het reeds voor het vorige aanslagjaar te zijnen laste was of het tijdens het belastbaar tijdperk geboren en overleden is.

§ 1bis. Bovendien worden de voornoemde bedragen verhoogd :

1^o met 35 000 frank voor de niet-hertrouwde weduwnaar of weduwe, alsook voor de ongehuwde vader of moeder die een of meer kinderen ten laste heeft;

2^o met 35 000 frank voor de gehandicapte alleenstaande de echtgenoot of de in het eerste lid, 4^o, bedoelde persoon;

3^o met 35 000 frank voor de alleenstaande, gedurende het jaar van zijn huwelijk, wanneer zijn echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 60 000 frank netto bedragen;

4^o met 95 000 frank voor de weduwe of weduwnaar, gedurende het jaar van ontbinding van zijn huwelijk, wanneer zijn echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 60 000 frank netto bedragen.

De in artikel 82, § 1, 3^o tot 5^o, van hetzelfde Wetboek bedoelde persoon die overleden is, wordt geacht deel uit te maken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op het jaar van zijn overlijden, op voorwaarde dat hij reeds voor het vorige aanslagjaar ten laste was.

§ 2. Het in § 1, eerste lid, 2^o, vermelde bedrag wordt aangerekend op elk van de in artikel 2 bedoelde grondslagen welke zijn gevormd door de inkomsten van de betrokken echtgenoot of die inkomsten omvat. Wanneer een van die grondslagen lager is dan 130 000 frank, wordt het saldo aangerekend op de andere grondslag.

§ 3. Nadat § 2 is toegepast worden de in § 1, eerste lid, 3^o en 4^o, en § 1bis, eerste lid, 2^o, vermelde bedragen bij voorrang aangerekend op de in artikel 2, b, bedoelde inkomsten. Wanneer die inkomsten lager zijn dan het totaal van die bedragen, wordt het saldo aangerekend op de in artikel 2, a, bedoelde inkomsten.

§ 4. Voor de toepassing van § 1bis, eerste lid, 2^o, wordt als gehandicapt aangemerkt diegene van wie, ongeacht de leeftijd, is vastgesteld dat ingevolge feiten overkomen en vastgesteld vóór de leeftijd van 65 jaar :

a) ofwel zijn lichamelijke of psychische toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot één derde of minder van wat een valide persoon door een of ander beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen;

b) soit son état de santé provoque un manque total d'autonomie ou une réduction d'autonomie d'au moins 9 points, mesurés conformément aux guide et échelle médico-sociale applicables dans le cadre de la législation relative aux allocations aux handicapés.

Le § 1bis, alinéa 1^{er}, 2^o, est également applicable en ce qui concerne le handicap qui a été reconnu avant l'entrée en vigueur du présent paragraphe, conformément à l'article 81, § 3, 1^o, du même Code.

§ 5. Le Ministre des Finances ou son délégué désigne les autorités chargées d'établir la situation des handicapés visés au présent article.

§ 6. En matière de réductions de précompte immobilier, les notions d'« enfant » et de « handicapé » correspondent à celles qui sont applicables en matière d'impôt des personnes physiques.

Section 3. — Tarif de l'impôt

ART. 7

§ 1^{er}. L'impôt est fixé à :

25 p.c. pour la tranche de revenus de 1 franc à 230 000 francs;

30 p.c. pour la tranche de 230 000 francs à 305 000 francs;

40 p.c. pour la tranche de 305 000 francs à 435 000 francs;

45 p.c. pour la tranche de 435 000 francs à 1 000 000 de francs;

50 p.c. pour la tranche de 1 000 000 de francs à 1 500 000 francs;

52,5 p.c. pour la tranche de 1 500 000 francs à 2 200 000 francs;

55 p.c. pour la tranche dépassant 2 200 000 francs.

§ 2. La partie des revenus exemptée conformément à l'article 6, est imputée sur les tranches successives du tarif en commençant par la première.

Section 4. — Indexation automatique

ART. 8

§ 1^{er}. Les montants exprimés en francs dans la présente loi, au titre II du Code des impôts sur les revenus et dans les dispositions législatives particulières relatives à la matière, sont, en ce qui concerne les diverses limites et tranches de revenus, exemptions, réductions, déductions et leurs limites ou limitations, adaptés annuellement et simultanément à l'indice des prix à la consommation du Royaume.

b) ofwel zijn gezondheidstoestand een volledig gebrek aan of een vermindering van zelfredzaamheid van ten minste 9 punten met zich brengt, gemeten volgens de handleiding en de medisch-sociale schaal van toepassing in het kader van de wetgeving met betrekking tot de tegemoetkomingen aan gehandicapten.

Paragraaf 1bis, eerste lid, 2^o, is ook van toepassing op de handicap die, vóór de inwerkingtreding van deze paragraaf, is erkend overeenkomstig artikel 81, § 3, 1^o, van hetzelfde Wetboek.

§ 5. De Minister van Financiën of zijn gedelegeerde wijst de instanties aan die de toestand van de in dit artikel bedoeld gehandicapten vaststellen.

§ 6. Inzake de verminderingen van onroerende voorheffing stemmen de begrippen « kind » en « gehandicapt » overeen met die welke gelden op het stuk van de personenbelasting.

Afdeling 3. — Belastingtarief

ART. 7

§ 1. De belasting wordt bepaald op :

25 pct. voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 230 000 frank;

30 pct. voor de schijf van 230 000 frank tot 305 000 frank;

40 pct. voor de schijf van 305 000 frank tot 435 000 frank;

45 pct. voor de schijf van 435 000 frank tot 1 000 000 frank;

50 pct. voor de schijf van 1 000 000 frank tot 1 500 000 frank;

52,5 pct. voor de schijf van 1 500 000 frank tot 2 200 000 frank;

55 pct. voor de schijf boven 2 200 000 frank.

§ 2. Het overeenkomstig artikel 6 vrijgestelde deel van de inkomsten wordt aangerekend op de opeenvolgende tariefschijven te beginnen met de eerste.

Afdeling 4. — Automatische indexering

ART. 8

§ 1. De bedragen die in deze wet, in titel II van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en in de desbetreffende bijzondere wetsbepalingen zijn uitgedrukt in franken, worden, met betrekking tot enigerlei inkomstengrenzen en -schijven, vrijstellingen, verminderingen, aftrekken en beperkingen of begrenzingen ervan, jaarlijks en gelijktijdig aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast.

§ 2. L'adaptation visée au § 1^{er} est réalisée à l'aide du coefficient qui est obtenu en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus par la moyenne des indices des prix de l'année 1988.

Pour le calcul du coefficient, on arrondit de la manière suivante :

a) la moyenne des indices est arrondie au centième supérieur ou inférieur d'un point selon que le chiffre des millièmes d'un point atteint ou non cinq;

b) le coefficient est arrondi au dix millième supérieur ou inférieur selon que le chiffre des cent millièmes atteint ou non cinq.

Après application du coefficient, les montants sont arrondis au millier supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centaines atteint ou non cinq.

§ 3. Le § 1^{er} n'est pas applicable aux montants de 120 000 francs et 10 000 francs visés à l'article 10, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code.

Section 5. — Revenus immobiliers

ART. 9

Sont déduits du montant des revenus des propriétés foncières d'une période imposable, les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver ces propriétés et payés au cours de cette période imposable.

Les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers.

La quotité des intérêts déductible conformément à l'article 71, § 2^{ter}, du Code des impôts sur les revenus est déterminée après que les intérêts visés à l'alinéa 1^{er} ont été déduits de ceux visés au § 1^{er}, 11^o, de l'article précité.

ART. 10

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 188, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, aucune imputation au titre de précompte immobilier n'est opérée en raison du revenu cadastral ou de la partie du revenu cadastral qui n'est pas compris dans le revenu imposable, conformément aux articles 9 et 10 du même Code.

§ 2. Le précompte immobilier imputé conformément aux articles 188, alinéa 1^{er}, et 189 du même Code ne donne pas lieu à restitution.

§ 2. De in § 1 bedoelde aanpassing gebeurt met behulp van de coëfficiënt die bekomen wordt door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat te delen door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar 1988.

Bij de berekening van de coëfficiënt worden de volgende afrondingen toegepast :

a) het gemiddelde van de indexcijfers wordt afgerond tot het hogere of lagere honderdste van een punt naargelang het cijfer van de duizendsten van een punt al of niet vijf bereikt;

b) de coëfficiënt wordt afgerond tot het hogere of lagere tienduizendste naargelang het cijfer van de honderdduizendsten al of niet vijf bereikt.

Na de toepassing van de coëfficiënt worden de bedragen afgerond tot het hogere of lagere duizendtal naargelang het cijfer van de honderdtallen al of niet vijf bereikt.

§ 3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op de in artikel 10, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek gestelde bedragen van 120 000 frank en 10 000 frank.

Afdeling 5. — Onroerende inkomsten

ART. 9

Van het bedrag van de inkomsten van onroerende goederen van een belastbaar tijdperk worden afgetrokken de tijdens dat belastbaar tijdperk betaalde interesten van schulden specifiek aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden.

De interesten betreffende een schuld die is aangegaan voor één enkel onroerend goed, kunnen worden afgetrokken van de totale onroerende inkomsten.

Het overeenkomstig artikel 71, § 2^{ter}, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aftrekbare interestgedeelte wordt bepaald nadat de in § 1, 11^o, van dat artikel bedoelde interesten zijn verminderd met die bedoeld in het eerste lid.

ART. 10

§ 1. In afwijking van artikel 188, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt geen onroerende voorheffing verrekend met betrekking tot het kadastraal inkomen, of het gedeelte ervan dat overeenkomstig de artikelen 9 en 10 van hetzelfde Wetboek niet in het belastbaar inkomen is begrepen.

§ 2. De overeenkomstig de artikelen 188, eerste lid, en 189 van hetzelfde Wetboek verrekende onroerende voorheffing geeft geen aanleiding tot teruggave.

Section 6. — Participations aux bénéfices relatives aux contrats d'assurance-vie

ART. 11

Les participations aux bénéfices, allouées ou attribuées, contractuellement ou non, attachées à des contrats d'assurance-vie sont immunisées de l'impôt des personnes physiques, pour autant qu'elles soient liquidées en même temps que les pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat desdits contrats.

Section 7. — Déductions diverses

ART. 12

§ 1^{er}. Sont considérées comme charges professionnelles déductibles au même titre que les cotisations visées à l'article 45, 5^o, du Code des impôts sur les revenus, les sommes que le contribuable a versées, tant pour lui-même que pour les membres de son ménage qui sont à sa charge, à une société mutualiste reconnue par la Belgique, au titre de cotisations dans le cadre d'une assurance complémentaire en vue de bénéficier d'une intervention dans le coût des soins de santé qui sont remboursables en application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, sans toutefois tomber dans le champ d'application de l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité est étendue aux travailleurs indépendants, à concurrence du montant de l'intervention qui peut être procurée en application de la loi du 9 août 1963 précitée.

§ 2. Sont considérés comme charges professionnelles :

1^o les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a versées à titre définitif, en Belgique, et en dehors de toute obligation légale, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès, à l'intervention de son employeur, par voie de retenue sur ses rémunérations, pour autant que ces cotisations remplissent les conditions et soient limitées aux maxima prévus à l'article 45, 3^o, b, du même Code, pour les cotisations patronales;

2^o les montants que le contribuable a versés au titre de cotisations en vue de bénéficier d'une indemnité en cas d'incapacité de travail pour cause de maladie et d'invalidité.

§ 3. La limite de 80 p.c. prévue à l'article 45, 3^o, b, du même Code doit s'apprécier au regard de

Afdeling 6. — Winstdeelnemingen met betrekking tot levensverzekeringscontracten

ART. 11

Al dan niet contractueel toegekende of uitgekeerde deelnemingen in de winst verbonden aan levensverzekeringscontracten zijn vrijgesteld van personenbelasting op voorwaarde dat zij gelijktijdig met de uit die contracten voortvloeiende pensioenen, renten, kapitalen of afkoopwaarden worden vereffend.

Afdeling 7. — Diverse aftrekken

ART. 12

§ 1. Als bedrijfslasten aftrekbaar op dezelfde grond als de bijdragen bedoeld in artikel 45, 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden aangezien, de sommen die de belastingplichtige voor zichzelf en voor de leden van zijn gezin die te zijnen laste zijn, aan een door België erkend ziekenfonds heeft gestort als bijdragen in het kader van een aanvullende verzekering met het oog op het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen die terugbetaalbaar zijn met toepassing van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering, doch niet onder het toepassingsgebied vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering tot de zelfstandigen wordt verruimd, ten belope van het bedrag van de tegemoetkoming die met toepassing van de voornoemde wet van 9 augustus 1963 kan worden verstrekt.

§ 2. Als bedrijfslasten worden aangezien :

1^o de bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige, buiten enige wettelijke verplichting om, definitief in België heeft gestort met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden, door bemiddeling van zijn werkgever, door inhouding op zijn bezoldigingen, voor zover die bijdragen voldoen aan de voorwaarden en beperkt blijven tot de maxima die, wat de werkgeversbijdragen betreft, bepaald zijn in artikel 45, 3^o, b, van hetzelfde Wetboek;

2^o de bedragen die de belastingplichtige heeft gestort als bijdragen die een vergoeding waarborgen voor een arbeidsongeschiktheid wegens ziekte en invaliditeit.

§ 3. De in artikel 45, 3^o, b, van hetzelfde Wetboek bedoelde beperking tot 80 pct. moet worden beoor-

l'ensemble des pensions légales, pensions extra-légales, exprimées en rentes annuelles, et pensions constituées par des cotisations patronales visées à cette disposition et par des cotisations personnelles visées au § 2, 1^o, du présent article, ou attribuées par l'employeur aux conditions prévues par l'article 45, 6^o, du même Code. Les prestations résultant de contrats individuels d'assurance-vie, visés à l'article 13, § 1^{er}, 1^o, de la présente loi n'entrent pas en ligne de compte.

ART. 13

§ 1^{er}. Sont déduites du total des revenus professionnels déterminés conformément à l'article 43, alinéas 1^{er}, 1^o à 3^o, et 2, du Code des impôts sur les revenus ou aux articles 3 à 5 de la présente loi, mais à l'exception des revenus imposés distinctement en application de l'article 93 du même Code :

1^o les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a versées à titre définitif, en Belgique, et en dehors de toute obligation légale, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès en exécution d'un contrat d'assurance-vie qu'il a conclu individuellement;

2^o les sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés en vue de la construction, de l'acquisition ou de la transformation d'une habitation située en Belgique et garantis par une assurance temporaire au décès à capital décroissant.

§ 2. Les charges visées au § 1^{er} sont déduites aux conditions et selon les modalités prévues aux articles 55, 56, § 1^{er}, et 57 du même Code, étant entendu que :

a) la somme totale déductible des charges visées au § 1^{er} ne peut pas dépasser 15 p.c. de la première tranche de 50 000 francs du total des revenus professionnels et 6 p.c. du surplus, ni 60 000 francs;

b) les sommes visées au § 1^{er}, 2^o, ne sont prises en considération que dans la mesure où elles concernent la première tranche de 2 millions de francs du montant initial des emprunts contractés pour cette habitation, majorée, en ce qui concerne la maison d'habitation visée à l'article 10 du même Code, de 5, 10, 20 ou 30 p.c., selon que le contribuable a un, deux, trois ou plus de trois enfants à charge. Le nombre d'enfants à charge se calcule au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de la conclusion du contrat d'emprunt.

§ 3. Sont également déduites du même total des revenus professionnels, à concurrence de 40 000 francs par contribuable et par période imposable,

deeld ten opzichte van het geheel van de wettelijke pensioenen, extra-wettelijke pensioenen, uitgedrukt in jaarlijkse renten, en de pensioenen gevormd met werkgeversbijdragen bedoeld in die bepaling en met persoonlijke bijdragen bedoeld in § 2, 1^o, van dit artikel of door de werkgever toegekend onder de bij artikel 45, 6^o van hetzelfde Wetboek bepaalde voorwaarden. De uitkeringen die voortvloeien uit individuele levensverzekeringscontracten, bedoeld in artikel 13, § 1, 1^o, van deze wet worden niet in aanmerking genomen.

ART. 13

§ 1. Het totaal van de overeenkomstig artikel 43, eerste lid, 1^o tot 3^o, en tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen of de artikelen 3 tot 5 van deze wet bepaalde bedrijfsinkomsten, maar met uitzondering van de inkomsten die afzonderlijk worden belast overeenkomstig artikel 93 van hetzelfde Wetboek, wordt verminderd met :

1^o de bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige, buiten enige wettelijke verplichting om, definitief in België heeft gestort met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden, ter uitvoering van een levensverzekeringscontract dat hij individueel heeft gesloten;

2^o de sommen besteed tot aflossing of herstelling van hypothecaire leningen gesloten voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een in België gelegen woning en gewaarborgd door een tijdelijke verzekering bij overlijden met afnemend kapitaal.

§ 2. De in § 1 bedoelde lasten worden afgetrokken overeenkomstig de voorwaarden en modaliteiten bepaald in de artikelen 55, 56, § 1, en 57 van hetzelfde Wetboek, met dien verstande dat :

a) het totale aftrekbare bedrag van de in § 1 vermelde lasten noch 15 pct. van de eerste schijf van 50 000 frank van het totale bedrijfsinkomen en 6 pct. van het overige, noch 60 000 frank mag overtreffen;

b) de in § 1, 2^o, vermelde sommen slechts voor aftrek in aanmerking komen voor zover ze betrekking hebben op de eerste schijf van 2 miljoen frank van het aanvangsbedrag van de voor die woning aangegane leningen, een bedrag dat, voor het in artikel 10 van hetzelfde Wetboek bedoelde woonhuis wordt verhoogd met 5, 10, 20 of 30 pct., naargelang de belastingplichtige een, twee, drie of meer dan drie kinderen ten laste heeft. Het aantal kinderen ten laste wordt geteld op 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de leningovereenkomst is gesloten;

§ 3. Hetzelfde totaal van de bedrijfsinkomsten wordt tot een beloop van 40 000 frank per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk verminderd met

les sommes consacrées à la souscription et à la libération en numéraire d'actions ou parts, représentatives d'une fraction du capital social, émises par une société ou par une autre personne morale visée aux articles 98, 100 et 102, du même Code, dans laquelle le contribuable est occupé en qualité de travailleur salarié au sens de l'article 20, 2^o, a, du même Code, ou dont la société qui occupe le contribuable est considérée de manière irréfragable être une filiale ou une sous-filiale au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

La déduction est subordonnée à la condition que le contribuable produise, à l'appui de sa déclaration relative à la période imposable pour laquelle la déduction est opérée, les pièces justificatives de l'acquisition des actions ou parts et de la conservation de celles-ci jusqu'à la fin de cette période imposable.

Le maintien de la déduction est subordonné à la condition que le contribuable produise à l'appui de ses déclarations des cinq périodes imposables suivantes, la preuve de la conservation des actions ou parts pour lesquelles la déduction a été opérée.

En cas de cession au cours des cinq ans suivant leur acquisition, des actions ou parts visées à l'alinéa 1^{er}, un montant correspondant à autant de fois un soixantième des sommes déduites des revenus professionnels qu'il reste de mois entiers à courir jusqu'à l'expiration du délai de cinq ans, est imposé au titre de revenus professionnels visés à l'article 20, 2^o, a, du même Code.

Les alinéas 3 et 4 ne sont pas applicables dans les cas où la cession intervient à la suite du décès du contribuable.

La déduction ne peut être cumulée avec celle qui se rapporte au compte-épargne ou à l'assurance-épargne, visée à l'article 72, § 2, du même Code.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le montant de 40 000 francs est toutefois limité à 20 000 francs.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, majorer ce montant de 20 000 francs.

ART. 14

La déduction prévue à l'article 71, § 1^{er}, 7^o, du Code des impôts sur les revenus, est, par période imposable, limitée à 50 p.c. de la première tranche de 400 000 francs des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison.

de bedragen besteed aan de inschrijving op en de volstorting in geld van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, uitgegeven door een vennootschap of door een andere rechtspersoon als bedoeld bij de artikelen 98, 100 en 102, van hetzelfde Wetboek, waarin de belastingplichtige werknemer is in de zin van artikel 20, 2^o, a, van datzelfde Wetboek, of waarvan de vennootschap die de belastingplichtige tewerkstelt onweerlegbaar geacht wordt een dochter- of kleindochteronderneming te zijn in de zin van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

De aftrek wordt slechts toegekend als de belastingplichtige tot staving van zijn aangifte betreffende het belastbaar tijdperk, waarvoor de aftrek is verricht, de stukken overlegt waaruit blijkt dat de aandelen zijn aangeschaft en dat ze op het einde van dat belastbaar tijdperk nog in zijn bezit zijn.

De aftrek wordt slechts behouden als de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften van de vijf volgende belastbare tijdperken, het bewijs overlegt dat de aandelen waarvoor de aftrek is verricht, nog in zijn bezit zijn.

Ingeval de in het eerste lid bedoelde aandelen overgedragen worden tijdens de vijf jaar volgend op de aanschaffing ervan, wordt als bedrijfsinkomsten bedoeld in artikel 20, 2^o, a, van hetzelfde Wetboek, belast een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal een zestigste van de bedragen waarmee de bedrijfsinkomsten zijn verminderd, als er volle maanden te lopen blijven tot het einde van de termijn van vijf jaar.

Het derde en het vierde lid zijn niet van toepassing wanneer de overdracht geschiedt ingevolge het overlijden van de belastingplichtige.

De aftrek kan niet worden samengevoegd met die met betrekking tot de spaarrekening of de spaarverzekering bedoeld in artikel 72, § 2, van hetzelfde Wetboek.

In afwijking van het eerste lid wordt het bedrag van 40 000 frank evenwel beperkt tot 20 000 frank.

De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, dat bedrag van 20 000 frank verhogen.

ART. 14

De aftrek bedoeld in artikel 71, § 1, 7^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt per belastbaar tijdperk beperkt tot 50 pct. van de eerste schijf van 400 000 frank van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende.

ART. 15

§ 1^{er}. Sont déduites de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 du Code des impôts sur les revenus, à concurrence de 80 p.c., les dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs descendants à charge du contribuable ou des enfants dont il assume la charge exclusive ou principale et qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans.

§ 2. Les dépenses visées au § 1^{er} sont déduites :

a) à condition que le contribuable bénéficie de revenus professionnels visés à l'article 20 du même Code;

b) lorsqu'elles sont payées soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par l'« Office de la naissance et de l'enfance », par « *Kind en Gezin* » ou par l'exécutif de la Communauté germanophone, soit à des gardiens indépendants d'enfants à domicile ou à des crèches placés sous la surveillance de ces institutions;

c) lorsque leur réalité et leur montant sont justifiés au moyen de documents probants, joints à la déclaration à l'impôt des personnes physiques.

§ 3. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 160 francs;

§ 4. La déduction visée au paragraphe 1^{er} ne peut être cumulée avec le complément d'exemption prévu à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, f.

ART. 16

Les charges visées aux articles 71, § 1^{er}, et 72 du Code des impôts sur les revenus et à l'article 15 de la présente loi sont déductibles des revenus de la période imposable au cours de laquelle elles ont été effectivement payées.

Les revenus imposés distinctement, conformément à l'article 93 du même Code, n'interviennent pas pour le calcul des charges visées à l'alinéa 1^{er}.

ART. 17

Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints, les charges déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables des deux conjoints, à l'exception de celles qui sont visées aux articles 71, § 1^{er}, 3^o, et 72 du Code des impôts sur les revenus, sont imputées suivant la règle proportionnelle sur les revenus nets de chacun des conjoints.

Les charges exceptées en vertu de l'alinéa 1^{er} sont ensuite imputées par priorité sur les revenus du contribuable qui en est le débiteur. Le solde éventuel est imputé sur les revenus de son conjoint.

ART. 15

§ 1. Van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vermelde categorieën worden de uitgaven voor de oppas van één of meer afstammelingen ten laste van de belastingplichtige of kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft en die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt, afgetrokken voor 80 pct.

§ 2. De in § 1 bedoelde uitgaven worden afgetrokken :

a) op voorwaarde dat de belastingplichtige bedrijfsinkomsten heeft als bedoeld in artikel 20 van hetzelfde Wetboek;

b) wanneer zij zijn betaald ofwel aan inrichtingen die zijn erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd door « Kind en Gezin », het « Office de la naissance et de l'enfance » of de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap, ofwel aan zelfstandige onthaalouders of kinderdagverblijven die onder toezicht van die instellingen staan;

c) indien zij, betreffende de echtheid en het bedrag ervan, worden gestaafd met bewijsstukken bij de aangifte in de personenbelasting.

§ 3. De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, een maximumbedrag bepalen voor de aftrek per oppasdag en per kind; dat bedrag mag niet lager zijn dan 160 frank;

§ 4. De in § 1 bedoelde aftrek is niet cumuleerbaar met het bijkomend bedrag dat van belasting wordt vrijgesteld overeenkomstig artikel 6, § 1, eerste lid, 3^o, f.

ART. 16

De in de artikelen 71, § 1, en 72 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en in artikel 15 van deze wet bedoelde lasten worden afgetrokken van de inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald.

De krachtens artikel 93 van hetzelfde Wetboek afzonderlijk belaste inkomsten, komen niet in aanmerking voor de berekening van de in het eerste lid bedoelde lasten.

ART. 17

Wanneer de aanslag wordt gevestigd op naam van de beide echtgenoten, worden de lasten die van het totale belastbare netto-inkomen van de beide echtgenoten aftrekbaar zijn, met uitzondering van die welke bedoeld worden in de artikelen 71, § 1, 3^o, en 72 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, evenredig aangerekend op het netto-inkomen van iedere echtgenoot.

De lasten waarvoor krachtens het eerste lid een uitzondering wordt gemaakt, worden vervolgens bij voorrang aangerekend op het inkomen van de belastingplichtige die ze verschuldigd is. Het eventuele saldo wordt aangerekend op het inkomen van zijn echtgenoot.

ART. 18

Les réductions d'impôt prévues par l'article 87ter, § 2, 1^o, 3^o et 7^o, du Code des impôts sur les revenus, sont calculées en appliquant au revenu imposable supposé servant de base au calcul, l'exemption prévue à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o ou 2^o, de la présente loi, selon qu'il s'agit d'un isolé ou de conjoints. Dans ce calcul, l'exemption prévue à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, de la présente loi, n'est appliquée qu'une seule fois.

ART. 19

Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui accorde, aux conditions prévues à l'article 277, § 3, 2^o, du Code des impôts sur les revenus, le dégrèvement d'office des surtaxes résultant du défaut d'application de l'article 6 de la présente loi.

CHAPITRE II

Compensations budgétaires

Section 1^{re}. — Dispositions particulières

ART. 20

§ 1^{er}. Les pourcentages de la déduction pour investissement visés à l'article 42ter, § 2, du Code des impôts sur les revenus, sont remplacés comme suit :

a) le pourcentage de base de la déduction est égal à l'augmentation, exprimée en pour cent, de la moyenne des indices des prix à la consommation du Royaume de l'année précédant celle de l'investissement par rapport à la moyenne des indices des prix à la consommation de l'année précédente, arrondie à l'unité supérieure ou inférieure selon que la fraction atteint ou non cinquante centièmes, majorée de 3 points sans que le pourcentage ainsi obtenu puisse être inférieur à 5 p.c. ou supérieur à 12 p.c.;

b) le pourcentage de base est majoré :

1^o soit de 10 points lorsqu'il s'agit soit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement, soit d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie;

2^o soit de 7 points dans les cas visés à l'article 42ter, § 3, du même Code.

ART. 18

De belastingverminderingen voorgeschreven bij artikel 87ter, § 2, 1^o, 3^o en 7^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden berekend door op het veronderstelde belastbaar inkomen dat als basis voor de berekening dient, de vrijstelling toe te passen waarin artikel 6, § 1, eerste lid, 1^o of 2^o, van deze wet voorziet, al naargelang het een alleenstaande of echtgenoten betreft. Bij die berekening wordt de vrijstelling waarin artikel 6, § 1, eerste lid, 2^o, van deze wet voorziet slechts éénmaal toegepast.

ART. 19

Onder de in artikel 277, § 3, 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde voorwaarden, verleent de directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar ambtshalve ontheffing van overbelastingen te wijten aan de niet-toepassing van artikel 6 van deze wet.

HOOFDSTUK II

Budgettaire compensaties

Afdeling 1. — Bijzondere bepalingen

ART. 20

§ 1. De in artikel 42ter, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde percentages van de investeringsaftrek worden vervangen als volgt :

a) als basispercentage van de aftrek geldt de percentsgewijs uitgedrukte stijging van het gemiddelde van de indexcijfers van de consumptieprijzen van het Rijk voor het jaar dat het jaar van de investering voorafgaat ten opzichte van het gemiddelde van de indexcijfers van het eraan voorafgaande jaar, afgerond tot de hogere of lagere eenheid naargelang de breuk al dan niet vijftig honderdsten bedraagt, en verhoogd met 3 percentpunten zonder dat het aldus bekomen percentage minder dan 5 pct. of meer dan 12 pct. mag bedragen;

b) het basispercentage wordt verhoogd :

1^o ofwel met 10 percentpunten wanneer het gaat hetzij om bestanddelen die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en toekomstgerichte technologieën die ofwel geen effecten hebben op het leefmilieu of die beogen de negatieve effecten op het leefmilieu te minimaliseren, hetzij om bestanddelen waarmee een rationeler energieverbruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, de terugwinning van energie in de industrie wordt beoogd;

2^o ofwel met 7 percentpunten in de gevallen bedoeld in artikel 42ter, § 3, van hetzelfde Wetboek.

Le Roi peut, lorsque les circonstances économiques le justifient, majorer, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, le pourcentage de base de la déduction, visé à l'alinéa 1^{er}, a).

§ 2. Ledit article 42^{ter} est également applicable aux profits visés à l'article 20, 3^o, du même Code.

§ 3. Les taux de la déduction pour investissement visés au § 1^{er} sont, aux conditions prévues à l'article 70 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, majorés de 5 points, en ce qui concerne les investissements des sociétés novatrices, visées à l'article 68 de ladite loi.

ART. 21

La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires, prévue par l'article 183^{bis} du Code des taxes assimilées au timbre, n'est déductible, pour la détermination du revenu imposable, qu'à concurrence de 50 p.c.

ART. 22

§ 1^{er}. Les dépenses et charges professionnelles afférentes à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, autres que celles afférentes à la consommation de carburant, ne sont considérées comme charges professionnelles qu'à concurrence de 75 p.c.

§ 2. Le paragraphe 1^{er} ne s'applique pas :

1^o aux voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles conformément à l'article 5, § 1^{er}, 8^o, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

2^o aux voitures qui, spécialement équipées à cet effet, sont affectées exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées;

3^o aux voitures qui sont données exclusivement en location à des tiers.

§ 3. Les dépenses et charges visées au § 1^{er} comprennent celles afférentes aux voitures visées au § 2, 1^o et 3^o, qui appartiennent à des tiers, ainsi que le montant des dépenses et charges visées au présent article qui sont remboursées à des tiers.

§ 4. Les plus-values ou moins-values ultérieures sur des véhicules visés au § 1^{er} ne sont prises en considération que jusqu'à concurrence de 75 p.c.

Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, het in het eerste lid, a), bedoelde basispercentage van de aftrek verhogen.

§ 2. Het genoemde artikel 42^{ter} is ook van toepassing op de in artikel 20, 3^o, van hetzelfde Wetboek bedoelde baten.

§ 3. De in § 1 bedoelde percentages van de investeringsaftrek worden, onder de in artikel 70 van de herstellwet van 31 juli 1984 bepaalde voorwaarden, verhoogd met 5 punten, met betrekking tot investeringen van de in artikel 68 van diezelfde herstellwet bedoelde innovatievennootschappen.

ART. 21

De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen, bedoeld in artikel 183^{bis} van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen is, voor de vaststelling van het belastbaar inkomen, slechts aftrekbaar tot een beloop van 50 pct.

ART. 22

§ 1. De bedrijfsuitgaven en -lasten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals zij zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, worden, met uitzondering van die met betrekking tot de verbruikte brandstof, slechts voor 75 pct. als bedrijfslasten aangemerkt.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing :

1^o op voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en die uit dien hoofde van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn krachtens artikel 5, § 1^o, 8^o, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

2^o op speciaal daartoe uitgeruste voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht;

3^o op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

§ 3. De in § 1 bedoelde uitgaven en lasten omvatten die welke zijn gedaan met betrekking tot de in § 2, 1^o en 3^o, bedoelde voertuigen die toebehoren aan derden, zomede het bedrag van de in dit artikel bedoelde uitgaven en lasten die aan derden worden terugbetaald.

§ 4. Latere meer- of minderwaarden op de in § 1 bedoelde voertuigen worden slechts voor 75 pct. in aanmerking genomen.

ART. 23

§ 1^{er}. Ne sont pas considérés comme charges professionnelles :

1^o 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires et du montant qui est remboursé à ce titre à des tiers;

2^o les frais de vêtements professionnels non spécifiques et le montant qui est remboursé à ce titre à des tiers.

Par vêtements professionnels spécifiques, on entend les vêtements de travail imposés par la réglementation relative à la protection du travail, par une convention collective de travail, ainsi que les vêtements spéciaux portés dans le cadre de l'exercice de la profession, qui y sont adaptés et qui, compte tenu de la nature de l'activité professionnelle, sont obligatoires, nécessaires ou d'usage, à l'exclusion chaque fois des vêtements qui, dans la vie privée courante, sont considérés ou peuvent servir comme tenues de ville, du soir, de cérémonie, de voyage ou de loisir.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, 1^o, sont toutefois considérés comme charges professionnelles :

a) les frais de restaurant, dans la mesure où le contribuable, représentant du secteur alimentaire, établit qu'ils sont nécessaires dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client;

b) les articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice.

ART. 24

§ 1^{er}. Pour ce qui concerne les rémunérations et les profits visés à l'article 20, 2^o et 3^o, du Code des impôts sur les revenus, autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales et les cotisations visées à l'article 12, § 2, 1^o, de la présente loi sont, à défaut de preuves visées à l'article 44 du même Code, fixées forfaitairement en pourcentage du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations.

§ 2. Ces pourcentages sont :

1^o pour les rémunérations et profits visés à l'article 20, 2^o, a, et 3^o, du même Code :

a) 20 p.c. de la première tranche de 150 000 francs;

ART. 23

§ 1. Als bedrijfslasten worden niet aangemerkt :

1^o 50 pct. van het bedrijfsmatig gedeelte van de restaurant- en receptiekosten, van de kosten voor relatiegeschenken, en van het bedrag dat daarvoor aan derden wordt terugbetaald;

2^o kosten voor niet-specifieke beroepskleding en het bedrag dat daarvoor aan derden wordt terugbetaald.

Onder specifieke beroepskleding wordt verstaan de werkkleding opgelegd door de reglementering op de arbeidsbescherming, of door een collectieve arbeidsovereenkomst, alsmede de bijzondere kleding die bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gedragen, die daaraan is aangepast en die wegens de aard van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is, met uitsluiting telkens van de kleding die in het privé-leven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijds-kleding wordt aangemerkt of daartoe dient.

§ 2. In afwijking van § 1, 1^o, worden evenwel als bedrijfslasten aangemerkt :

a) restaurantkosten voor zover de belastingplichtige, vertegenwoordiger van de voedingssector, bewijst dat zij bij de uitoefening van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant;

b) reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen.

ART. 24

§ 1. Met betrekking tot de in artikel 20, 2^o en 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde bezoldigingen en baten, andere dan de vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen en de in artikel 12, § 2, 1^o, van deze wet bedoelde bijdragen uitgezonderd, bij gebreke van de in artikel 44 van hetzelfde Wetboek vermelde bewijzen, forfaitair bepaald op een percent van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

§ 2. Die percenten zijn :

1^o voor de bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 20, 2^o, a, en 3^o, van hetzelfde Wetboek :

a) 20 pct. van de eerste schijf van 150 000 frank;

b) 10 p.c. de la tranche de 150 000 francs à 300 000 francs;

c) 5 p.c. de la tranche de 300 000 francs à 500 000 francs;

d) 3 p.c. de la tranche excédant 500 000 francs;

2° pour les rémunérations visées à l'article 20, 2°, *b* et *c*, du même Code: 5 p.c.

§ 3. Le forfait ne peut, en aucun cas, dépasser 100 000 francs.

ART. 25

Sauf lorsqu'ils sont imposés distinctement conformément à l'article 93, § 1^{er}, 1^o*bis* et 5°, du Code des impôts sur les revenus, ou non déclarés conformément à l'article 220*bis* du même Code, les revenus de capitaux et biens mobiliers visés aux articles 11 à 17 du même Code, sont diminués des frais d'encaissement et de garde, ainsi que des autres frais ou charges analogues y afférents.

ART. 26

§ 1^{er}. Les intérêts de dettes contractées en vue d'acquérir ou de conserver des revenus mobiliers ne constituent pas des charges déductibles.

§ 2. Toutefois, dans le chef d'administrateurs chargés de fonctions réelles et permanentes et associés actifs, sont considérés comme des charges professionnelles les intérêts effectivement payés de dettes contractées auprès de tiers en vue de la souscription ou de l'acquisition d'actions ou parts représentatives du capital social d'une société ou d'une autre personne morale visée aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus et dont ils perçoivent des rémunérations visées à l'article 20, 2°, *b* et *c*, du même Code.

ART. 27

Lorsque la cotisation est établie au nom de deux conjoints, le crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, du Code des impôts sur les revenus est imputé sur l'impôt dû par le bénéficiaire des revenus assortis de ce crédit d'impôt, et le solde éventuel sur l'impôt dû par son conjoint.

ART. 28

Le montant net des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, du Code des impôts sur les revenus, s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et d'autres

b) 10 pct. van de schijf van 150 000 frank tot 300 000 frank;

c) 5 pct. van de schijf van 300 000 frank tot 500 000 frank;

d) 3 pct. van de schijf boven 500 000 frank;

2° voor de bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, *b* en *c*, van hetzelfde Wetboek: 5 pct.

§ 3. In geen geval mag het forfait méér bedragen dan 100 000 frank.

ART. 25

Behalve wanneer zij, overeenkomstig artikel 93, § 1, 1^o*bis* en 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen afzonderlijk worden belast of overeenkomstig artikel 220*bis* van hetzelfde Wetboek, niet worden aangegeven, worden de in de artikelen 11 tot 17 van hetzelfde Wetboek bedoelde inkomsten van roerende goederen en kapitalen verminderd met de erop betrekking hebbende innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten of lasten.

ART. 26

§ 1. Interesten van schulden aangegaan om roerende inkomsten te verkrijgen of te behouden zijn geen aftrekbare lasten.

§ 2. Met betrekking tot bestuurders met werkelijke en vaste functies en werkende vennoten worden evenwel als bedrijfslasten aangemerkt, de werkelijk betaalde interesten van schulden aangegaan bij derden met het oog op het inschrijven op of het verkrijgen van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een vennootschap of van een andere rechtspersoon als bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en waarvan zij in artikel 20, 2°, *b* en *c*, van hetzelfde Wetboek, bedoelde bezoldigingen ontvangen.

ART. 27

Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd, wordt het belastingkrediet als bedoeld in artikel 135, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, verrekend met de belasting verschuldigd door de verkrijger van de inkomsten waaraan dat belastingkrediet verbonden is, en het eventuele saldo op de belasting verschuldigd door zijn echtgenoot.

ART. 28

Onder het nettobedrag van inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en van diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en

frais ou charges analogues, majoré des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 174, 191, 3^o, et 193, du même Code, à l'exclusion du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, et alinéa 3 du même Code, et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger visée aux articles 187 du même Code et 29 de la présente loi lorsque les titres ou biens productifs de ces revenus ou produits ne sont pas affectés par leur bénéficiaire à l'exercice de l'activité professionnelle.

Par dérogation aux articles 186 et 187 dudit Code, le crédit d'impôt et la quotité forfaitaire d'impôt étranger visés à l'alinéa 1^{er} ne sont pas imputés sur l'impôt afférent aux revenus et produits visés audit alinéa.

ART. 29

§ 1^{er}. Les revenus et produits nets de capitaux et biens mobiliers qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle, comprennent le précompte mobilier réel ou fictif déterminé aux articles 174, 191, 3^o, et 193 du Code des impôts sur les revenus, le crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, du même Code, ainsi que la quotité forfaitaire d'impôt étranger visée à l'article 187 dudit Code mais calculée conformément au § 3 du présent article, à l'exclusion des frais d'encaissement et de garde et des autres frais ou charges analogues.

§ 2. Ce montant n'est toutefois majoré ni du crédit d'impôt ni de la quotité forfaitaire d'impôt étranger visée au § 1^{er} pour les revenus déduits des bénéfices en vertu de l'article 111, 1^o et 2^o, du même Code.

§ 3. La quotité forfaitaire d'impôt étranger déductible en vertu de l'article 187 du même Code est fixée à quinze quatre-vingt cinquièmes du montant des revenus encaissés ou recueillis, avant déduction du précompte mobilier.

ART. 30

La quotité des revenus visés à l'article 111, 1^o à 4^o, et 5^o, du Code des impôts sur les revenus, déductible des bénéfices et calculée selon les modalités définies à l'article 113, § 1^{er}, du même Code est fixée à 90 p.c.

Pour les entreprises visées au § 2 dudit article 113, cette quotité est ramenée à 85 p.c.

bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen, bepaald in de artikelen 174, 191, 3^o, en 193, van hetzelfde Wetboek, met uitsluiting van het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, en derde lid van hetzelfde Wetboek bedoelde belastingkrediet, en van het in de artikelen 187 van hetzelfde Wetboek en 29 van deze wet bedoelde forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting, wanneer de verkrijger van die inkomsten of opbrengsten de betrokken effecten of goederen niet voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid gebruikt.

In afwijking van de artikelen 186 en 187 van hetzelfde Wetboek, worden het in het eerste lid bedoelde belastingkrediet en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting niet verrekend met de belasting op de in datzelfde lid bedoelde inkomsten en opbrengsten.

ART. 29

§ 1. De netto-inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt omvatten de werkelijke of fictieve roerende voorheffing bepaald in de artikelen 174, 191, 3^o, en 193 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, het belastingkrediet bedoeld in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, alsmede het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bedoeld in artikel 187 van hetzelfde Wetboek maar berekend overeenkomstig § 3 van dit artikel, doch niet de innings- en bewaringskosten en de andere soortgelijke kosten of lasten.

§ 2. Dat bedrag wordt evenwel noch met dat belastingkrediet, noch met het in § 1 bedoelde forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verhoogd ingeval het gaat om inkomsten die ingevolge artikel 111, 1^o en 2^o, van hetzelfde Wetboek in aftrek van de winst kunnen komen.

§ 3. Het krachtens artikel 187 van hetzelfde Wetboek aftrekbare forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt bepaald op vijftien vijfentachtigsten van het bedrag van de geïnde of verkregen inkomsten, vóór aftrek van de roerende voorheffing.

ART. 30

Het gedeelte van de in artikel 111, 1^o tot 4^o en 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten dat op de in artikel 113, § 1, van hetzelfde Wetboek bepaalde wijze van de winst kan worden afgetrokken, wordt vastgesteld op 90 pct.

Voor de ondernemingen bedoeld in § 2 van dat artikel 113 wordt dat gedeelte teruggebracht tot 85 pct.

ART. 31

Le précompte mobilier est imputable, dans le chef des bénéficiaires de revenus visés à l'article 11*bis* du Code des impôts sur les revenus, et de revenus d'obligations, de bons de caisse et d'autres effets similaires, en proportion de la période de détention du titre.

ART. 32

§ 1^{er}. Le emploi visé à l'article 35, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus doit être effectué, au plus tard, à la cessation de l'exploitation.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, lorsque la cessation d'exploitation intervient dans le cadre d'une opération réalisée en exemption d'impôt conformément à l'article 40 du même Code, le emploi qui n'a pas été opéré avant la cessation d'exploitation, doit être effectué par le nouveau contribuable sans qu'il puisse en résulter une prolongation du délai de emploi.

§ 2. Lorsqu'un emploi pour l'immunisation de plus-values est effectué en actions ou parts, il doit s'agir d'actions ou de parts de sociétés ou d'autres personnes morales visées aux articles 98, 100 et 102 dudit Code.

§ 3. Lorsque l'immunisation des plus-values est subordonnée à un quelconque emploi, celle-ci est retirée pour la période imposable au cours de laquelle les éléments pris en considération à titre de emploi sont aliénés, lorsque cette aliénation se produit moins de trois ans après l'acquisition ou la constitution desdits éléments, sauf si le contribuable établit qu'une somme égale au prix de réalisation desdits éléments est réemployée dans les conditions requises pour le emploi initial et dans un délai de trois mois à partir de la date de l'aliénation des éléments initialement acquis ou constitués à titre de emploi.

ART. 33

§ 1^{er}. Les charges ou sommes non justifiées visées aux articles 47, § 1^{er}, et 101 du Code des impôts sur les revenus, ne sont pas incorporées à la base qui est imposable conformément aux articles 126 à 128 et 130 du même Code.

Elles sont soumises à une cotisation spéciale distincte, au taux de 200 p.c.

La cotisation spéciale distincte est déductible à titre de charges professionnelles.

§ 2. Les charges ou sommes visées à l'article 137, § 3, 1^o et 2^o, du même Code, sont soumises à une

ART. 31

De roerende voorheffing is ten name van de verkrijgers van in artikel 11*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten en van inkomsten van obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten verrekenbaar in verhouding tot de tijd dat zij de effecten bezitten.

ART. 32

§ 1. De in artikel 35, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde wederbelegging moet ten laatste gebeuren bij de stopzetting van de exploitatie.

Wanneer de stopzetting van de exploitatie gebeurt ingevolge een verrichting die overeenkomstig artikel 40 van hetzelfde Wetboek van belasting is vrijgesteld, moet de wederbelegging, die niet vóór de stopzetting van de exploitatie is gebeurd, door de nieuwe belastingplichtige worden verricht zonder dat zulks een verlenging van de wederbeleggingstermijn tot gevolg mag hebben.

§ 2. Indien een wederbelegging voor vrijstelling van meerwaarden geschiedt in aandelen, moet het gaan om aandelen van vennootschappen of van andere rechtspersonen bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 van dat Wetboek.

§ 3. Indien de vrijstelling van meerwaarden afhankelijk is gesteld van enige wederbelegging, wordt ze opgeheven in het belastbaar tijdperk waarin de als wederbelegging in aanmerking genomen bestanddelen minder dan drie jaar na de verkrijging of vervaardiging ervan worden vervreemd, tenzij de belastingplichtige bewijst dat een bedrag gelijk aan de verkoopprijs van die bestanddelen is wederbelegd in de voorwaarden vereist voor de oorspronkelijke wederbelegging en binnen een termijn van drie maanden te rekenen vanaf de datum van de vervreemding van de oorspronkelijk als wederbelegging aangeschafte of vervaardigde bestanddelen.

ART. 33

§ 1. De niet-bewezen lasten en bedragen bedoeld in de artikelen 47, § 1, en 101 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden niet opgenomen in de grondslag die belastbaar is overeenkomstig de artikelen 126 tot 128 en 130 van hetzelfde Wetboek.

Ze worden aan een afzonderlijke bijzondere aanslag onderworpen tegen het tarief van 200 pct.

De afzonderlijke bijzondere aanslag is als bedrijfs-last aftrekbaar.

§ 2. De in artikel 137, § 3, 1^o en 2^o, van hetzelfde Wetboek bedoelde lasten en bedragen worden

cotisation spéciale distincte calculée au même taux et de la même manière que celle visée au § 1^{er}, alinéa 2.

ART. 34 (nouvel article)

Les dispositions pénales du Code des impôts sur les revenus, et en particulier celles du titre VII, sont applicables aux dispositions de la présente loi.

Section 2. — Dispositions abrogatoires

ART. 35 (ancien article 34)

§ 1^{er}. Dans le Code des impôts sur les revenus, sont abrogés :

- 1^o l'article 18, alinéa 1^{er};
- 2^o l'article 19*bis*;
- 3^o l'article 42*ter*, § 8;
- 4^o l'article 48, § 3;
- 5^o l'article 51, §§ 1^{er} à 3;
- 6^o l'article 54;
- 7^o l'article 56, §§ 2 et 3;
- 8^o l'article 58;
- 9^o l'article 59;
- 10^o l'article 61;
- 11^o l'article 63, §§ 1^{er} et 3;
- 12^o l'article 67, 9^o;
- 13^o l'article 71, § 1^{er}, 1^o, 2^o et 8^o, § 2, alinéa 4, § 2*bis*, 6^o, et § 3*bis*;
- 14^o l'article 77;
- 15^o l'article 78;
- 16^o l'article 79;
- 17^o l'article 80;
- 18^o l'article 80*bis*;
- 19^o l'article 81;
- 20^o l'article 86;
- 21^o l'article 87;
- 22^o l'article 87*bis*;
- 23^o l'article 97, alinéa 1^{er};
- 24^o l'article 132;
- 25^o l'article 138, alinéa 2, 4^o;
- 26^o l'article 188, alinéa 2;
- 27^o l'article 191, alinéa 2;
- 28^o l'article 195;
- 29^o l'article 197, § 1^{er}, 1^o.

§ 2. Sont également abrogés :

- 1^o l'article 2, 4^o, de la loi du 1^{er} août 1985 portant des mesures fiscales et autres;

onderworpen aan een afzonderlijke bijzondere aanslag berekend tegen hetzelfde tarief en op dezelfde wijze als in § 1, tweede lid, is bepaald.

ART. 34 (nieuw artikel)

De strafbepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid die van titel VII, zijn van toepassing op de bepalingen van deze wet.

Afdeling 2. — Opheffingsbepalingen

ART. 35 (oud artikel 34)

§ 1. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden opgeheven :

- 1^o artikel 18, eerste lid;
- 2^o artikel 19*bis*;
- 3^o artikel 42*ter*, § 8;
- 4^o artikel 48, § 3;
- 5^o artikel 51, §§ 1 tot 3;
- 6^o artikel 54;
- 7^o artikel 56, §§ 2 en 3;
- 8^o artikel 58;
- 9^o artikel 59;
- 10^o artikel 61;
- 11^o artikel 63, §§ 1 en 3;
- 12^o artikel 67, 9^o;
- 13^o artikel 71, § 1, 1^o, 2^o en 8^o, § 2, vierde lid, § 2*bis*, 6^o, en § 3*bis*;
- 14^o artikel 77;
- 15^o artikel 78;
- 16^o artikel 79;
- 17^o artikel 80;
- 18^o artikel 80*bis*;
- 19^o artikel 81;
- 20^o artikel 86;
- 21^o artikel 87;
- 22^o artikel 87*bis*;
- 23^o artikel 97, eerste lid;
- 24^o artikel 132;
- 25^o artikel 138, tweede lid, 4^o;
- 26^o artikel 188, tweede lid;
- 27^o artikel 191, tweede lid;
- 28^o artikel 195;
- 29^o artikel 197, § 1, 1^o.

§ 2. Worden eveneens opgeheven :

- 1^o artikel 2, 4^o, van de wet van 1 augustus 1985, houdende fiscale en andere bepalingen;

2^o l'article 3, 4^o, de la même loi;

3^o l'article 4, 4^o, de la même loi;

4^o l'article 5, 1^o, d, 2^o, d, et 4^o, c, de la même loi.

Section 3. — Amélioration de la perception de l'impôt

ART. 36 (ancien article 35)

§ 1^{er}. L'Administration des contributions directes attribue un numéro fiscal d'identification aux contribuables soumis aux impôts visés à l'article 1^{er} du Code des impôts sur les revenus.

Pour les personnes physiques, ce numéro fiscal correspond à leur numéro d'identification dans le Registre national des personnes physiques.

Le numéro fiscal d'identification des personnes morales ainsi que celui des contribuables qui ne sont pas inscrits dans le Registre national précité, est attribué et utilisé suivant les règles fixées par le Roi.

§ 2. Le numéro fiscal d'identification des personnes physiques peut être utilisé aux conditions et aux fins déterminées par l'arrêté royal du 25 avril 1986 autorisant certaines autorités du Ministère des Finances à utiliser le numéro d'identification du Registre national des personnes physiques et par l'arrêté ministériel du 27 mars 1987 autorisant certains fonctionnaires de l'Administration des contributions directes à utiliser le numéro d'identification du Registre national des personnes physiques.

§ 3. Outre l'utilisation prévue au § 2, le numéro fiscal d'identification des personnes physiques peut être utilisé, au seul titre d'identifiant, dans les relations externes mentionnées ci-dessous et qui sont nécessaires pour l'exécution des dispositions législatives et réglementaires dont l'Administration des contributions directes est chargée:

1^o avec le titulaire de ce numéro ou avec ses représentants légaux;

2^o avec les autorités publiques ou les organismes autorisés en vertu de l'article 8 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques;

3^o avec les personnes physiques ou morales et les associations de fait qui sont tenues de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification, dans le cadre des obligations qui leur sont imposées par une disposition législative ou réglementaire relative aux impôts sur les revenus.

2^o artikel 3, 4^o, van dezelfde wet;

3^o artikel 4, 4^o, van dezelfde wet;

4^o artikel 5, 1^o, d, 2^o, d, en 4^o, c, van dezelfde wet.

Afdeling 3. — Verbetering van de belastingheffing

ART. 36 (oud artikel 35)

§ 1. Aan de belastingplichtigen die aan de in artikel 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vermelde belastingen zijn onderworpen, wordt door de Administratie der directe belastingen een fiscaal identificatienummer toegekend.

Voor natuurlijke personen stemt dit fiscaal nummer overeen met hun identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen.

Het fiscaal identificatienummer van de rechtspersonen evenals dat van de belastingplichtigen die niet in het voormelde Rijksregister zijn ingeschreven, wordt toegekend en gebruikt volgens de regelen bepaald door de Koning.

§ 2. Het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen mag worden gebruikt onder de voorwaarden en tot de doeleinden bepaald in het koninklijk besluit van 25 april 1986 waarbij sommige overheden van het Ministerie van Financiën gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken en in het ministerieel besluit van 27 maart 1987 waarbij sommige ambtenaren van de Administratie der directe belastingen gemachtigd worden om het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen te gebruiken.

§ 3. Behalve het in § 2 bedoelde gebruik mag het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen worden gebruikt, alleen als identificatiemiddel, in de hierna vermelde externe betrekkingen welke nodig zijn voor de uitvoering van de wets- en verordeningbesluiten waarmede de Administratie der directe belastingen is belast:

1^o met de houder van dat nummer of diens wettelijke vertegenwoordigers;

2^o met de openbare overheden of de instellingen gemachtigd krachtens artikel 8 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen;

3^o met de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die ertoe gehouden zijn informatie te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer, in het kader van de verplichtingen welke hun zijn opgelegd door een wets- of verordeningbepaling betreffende de inkomstenbelastingen.

Les personnes, les organismes et les associations, visés ci-dessus, ne sont autorisés à disposer de ce numéro que pour l'exécution de ces obligations.

§ 4. Lorsque l'Administration des contributions directes confie à un tiers l'exécution de travaux nécessaires à l'accomplissement de tâches qui lui sont dévolues, l'administration précitée est autorisée, exclusivement pour l'exécution de ces travaux :

1° à communiquer à ce tiers les informations obtenues en application de l'arrêté royal du 27 septembre 1984, autorisant l'accès de certaines autorités du Ministère des Finances au Registre national des personnes physiques;

2° à utiliser, au seul titre d'identifiant, le numéro d'identification fiscal.

Par « tiers » il faut entendre toute entreprise belge qui remplit une mission d'intérêt général et qui a été désignée nominativement par le Roi pour obtenir communication des renseignements, exclusivement pour l'exécution de ces travaux.

Ces tiers ne sont autorisés à disposer des informations considérées et du numéro d'identification fiscal que le temps nécessaire à l'exécution de ces travaux et à cette seule fin.

§ 5. Les infractions aux dispositions des §§ 2 à 4 constituent une violation de l'article 9 de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques et sont punissables conformément à l'article 13 de cette loi.

§ 6. Sont soumis à l'obligation de reproduire le numéro fiscal d'identification des personnes physiques :

1° les autorités publiques et organismes visés au § 3, alinéa 1^{er}, 2°, dans leurs relations avec l'Administration des contributions directes, chaque fois qu'ils sont tenus de fournir des renseignements au sujet du titulaire de ce numéro d'identification;

2° les personnes physiques ou morales et des associations de fait, se trouvant dans la situation prévue au § 3, alinéa 1^{er}, 3°, et qui sont tenues de faire usage du numéro d'identification des personnes physiques en vertu des arrêtés royaux du 5 décembre 1986 réglant l'utilisation, dans le secteur social, du numéro d'identification du Registre national des personnes physiques.

§ 7. La non-observation des dispositions du § 6 est punie conformément à l'article 335 du Code des impôts sur les revenus.

De hier vermelde personen, instellingen en verenigingen mogen slechts over dat nummer beschikken voor de uitvoering van de bedoelde verplichtingen.

§ 4. Wanneer de Administratie der directe belastingen aan een derde de uitvoering toevertrouwt van werken die nodig zijn voor het vervullen van taken waarmede zij is belast, is de voormelde administratie gemachtigd, uitsluitend voor de uitvoering van die werken :

1° aan die derde de in toepassing van het koninklijk besluit van 27 september 1984, waarbij aan sommige overheden van het Ministerie van Financiën toegang wordt verleend tot het Rijksregister van de natuurlijke personen, verkregen informatiegegevens mede te delen welke voor het uitvoeren van die werken noodzakelijk zijn;

2° alleen als identificatiemiddel het fiscaal identificatienummer te gebruiken.

Onder « derde » dient te worden verstaan elke Belgische onderneming die een opdracht van algemeen belang vervult en door de Koning bij name is aangewezen om mededeling te verkrijgen van de nodige gegevens, uitsluitend voor de uitvoering van die werken.

Deze derden mogen slechts over de beoogde informatiegegevens en over het fiscaal identificatienummer beschikken gedurende de tijd die nodig is voor de uitvoering van die werken en uitsluitend tot dat doel.

§ 5. Inbreuken op de bepalingen van de §§ 2 tot 4 vormen een overtreding van artikel 9 van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen en kunnen worden gestraft overeenkomstig artikel 13 van die wet.

§ 6. Aan de verplichting tot het vermelden van het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen zijn onderworpen :

1° de openbare overheden en instellingen bedoeld in § 3, eerste lid, 2°, in hun betrekkingen met de Administratie der directe belastingen telkens zij ertoe gehouden zijn inlichtingen te verstrekken omtrent de houder van dat identificatienummer;

2° de natuurlijke personen of rechtspersonen en de feitelijke verenigingen die zich bevinden in de toestand bedoeld in § 3, eerste lid, 3°, en die verplicht zijn gebruik te maken van het identificatienummer van de natuurlijke personen ingevolge de koninklijke besluiten van 5 december 1986 tot regeling in de sociale sector van het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen.

§ 7. De niet-naleving van de bepalingen van § 6 wordt bestraft overeenkomstig artikel 335 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

ART. 37 (ancien article 36)

Les microfiches et microfilms des rôles ont la même force probante que les originaux pour autant que ces microfiches et microfilms aient été réalisés par l'Administration des contributions directes ou sous son contrôle.

Section 4. — Cotisation spéciale sur revenus mobiliers

ART. 38 (nouvel article)

A l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, les §§ 1^{er} et 2 sont remplacés respectivement par les dispositions suivantes :

« § 1^{er}. En cas d'application de l'article 93, § 1^{er}, 1^{obis} et 5^o ou de l'article 220bis, alinéas 1^{er} et 2, du Code des impôts sur les revenus, il est établi, au profit exclusif de l'Etat, une cotisation spéciale assimilée à l'impôt des personnes physiques à charge des contribuables assujettis à cet impôt dont le montant net des revenus de toutes créances, prêts et dépôts d'argent visés à l'article 11, 1^o à 3^o et 7^o du même Code, excède 490 000 francs. Cette cotisation est fixée à 25 p.c.

§ 2. Le montant net des revenus visés au § 1^{er} s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, après déduction du précompte mobilier, ou, lorsqu'aucun précompte mobilier n'a été retenu, d'une somme égale à 25 p.c. de ces revenus, mais avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues.

Il ne comprend pas les revenus visés aux articles 19 et 174, alinéa 2, 1^o, du Code des impôts sur les revenus. »

CHAPITRE III

Entrée en vigueur et dispositions transitoires

Section 1^{re}. — Entrée en vigueur

ART. 39 (ancien article 37)

Le titre I^{er} de la présente loi est applicable :

1^o en ce qui concerne les articles 1^{er} à 5, l'article 6, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, et § 1bis à § 6, les articles 7, 9 à 12, 13, § 1^{er}, § 2, a, et § 3, les articles 14 à 20, 22 à 30 et 32 à 34, et 38, à partir de l'exercice d'imposition 1990;

2^o en ce qui concerne l'article 6, § 1^{er}, alinéa 3, à partir de l'exercice d'imposition 1989;

ART. 37 (oud artikel 36)

De microfiches en microfilms van de kohieren hebben dezelfde bewijskracht als de originelen indien deze microfiches en -films door de Administratie der directe belastingen of onder haar controle zijn aangemaakt.

Afdeling 4. — Bijzondere heffing op roerende inkomsten

ART. 38 (nieuw artikel)

In artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, worden de §§ 1 en 2 respectievelijk vervangen door de volgende bepalingen :

« § 1. In geval van toepassing van artikel 93, § 1, 1^{obis} en 5^o, of artikel 220bis, eerste en tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt er, uitsluitend in het voordeel van de Staat, een met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing gevestigd ten name van de aan die belasting onderworpen belastingplichtigen van wie het nettobedrag van de inkomsten van alle schuldvorderingen, leningen en in bewaring gegeven sommen als bedoeld in artikel 11, 1^o tot 3^o en 7^o, van hetzelfde Wetboek, hoger is dan 490 000 frank. Die heffing wordt bepaald op 25 pct.

§ 2. Onder nettobedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen na aftrek van de roerende voorheffing of, indien geen roerende voorheffing is geheven, van een som gelijk aan 25 pct. van die inkomsten, maar vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten.

Het omvat niet de inkomsten bedoeld in de artikelen 19 en 174, tweede lid, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. »

HOOFDSTUK III

Inwerkingtreding en overgangsbepalingen

Afdeling 1. — Inwerkingtreding

ART. 39 (oud artikel 37)

Titel I van deze wet is van toepassing :

1^o met betrekking tot de artikelen 1 tot 5, 6, § 1, eerste en tweede lid, en § 1bis tot 6, de artikelen 7, 9 tot 12, 13, § 1, § 2, a, en § 3, de artikelen 14 tot 20, 22 tot 30 en 32 tot 34, en 38, met ingang van het aanslagjaar 1990;

2^o met betrekking tot artikel 6, § 1, derde lid, met ingang van het aanslagjaar 1989;

3^o en ce qui concerne l'article 8, à partir de l'exercice d'imposition 1991;

4^o en ce qui concerne l'article 13, § 2, *b*, aux sommes payées en exécution de contrats d'assurances visés à l'article 13, § 1^{er}, 2^o, qui ont été conclus à partir du 1^{er} janvier 1989 et ne constituent pas le remplacement de contrats conclus avant cette date;

5^o en ce qui concerne l'article 21, à la taxe due à partir du 1^{er} janvier 1989;

6^o en ce qui concerne l'article 31, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1989.

Toutefois, en ce qui concerne les revenus autres que ceux visés à l'article 11*bis* du C.I.R., de titres négociés en 1988, intérêts bruts compris dans le prix, le précompte mobilier relatif au premier coupon à échoir en 1989 restera intégralement imputable dans le chef de l'acquéreur.

Section 2. — Dispositions transitoires

ART. 40 (ancien article 38)

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 39, 1^o, l'article 48, § 3, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 35, § 1^{er}, 4^o, de la présente loi, reste applicable en ce qui concerne les véhicules dont les amortissements ont été limités conformément à l'alinéa 1^{er} dudit paragraphe 3.

§ 2. Par dérogation à l'article 39, 1^o, l'article 56, §§ 2 et 3, du même Code, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 35, § 1^{er}, 7^o, de la présente loi, reste applicable en ce qui concerne les sommes payées en exécution de contrats d'emprunt visés par cette disposition qui ont été conclus avant le 1^{er} janvier 1989.

§ 3. Lorsque la déduction visée à l'article 13, § 1^{er}, de la présente loi et les cotisations et sommes limitées conformément à l'article 13, § 2, *a*, de la présente loi, sont réduits, en raison de l'application des articles 3 et 4 de la présente loi, la partie de ces cotisations et sommes qui n'a pu être déduite par un conjoint, est déduite, dans les limites prévues à l'article 13, § 2, *a*, de la présente loi, des revenus de l'autre conjoint, en ce qui concerne les contrats conclus, avant le 1^{er} janvier 1989, au nom d'un des époux, sans fractionnement du contrat.

§ 4. Toute modification apportée à partir du 1^{er} janvier 1988 à la date de clôture des comptes annuels est sans effet pour l'application du chapitre II du titre I de la présente loi.

3^o met betrekking tot artikel 8, met ingang van het aanslagjaar 1991;

4^o met betrekking tot artikel 13, § 2, *b*, op de sommen betaald in uitvoering van vanaf 1 januari 1989 gesloten verzekeringscontracten als bedoeld in artikel 13, § 1, 2^o, die geen vóór die datum bestaande contracten vervangen;

5^o met betrekking tot artikel 21, op de taks die vanaf 1 januari 1989 is verschuldigd;

6^o met betrekking tot artikel 31, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 1989.

Met betrekking tot de andere dan de in artikel 11*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde inkomsten van effecten die in 1988 werden verhandeld, waarbij de bruto-interessen in de prijs zijn opgenomen, blijft de roerende voorheffing op de eerste coupon die in 1989 vervalt, volledig verrekenbaar ten name van de verkrijger.

Afdeling 2. — Overgangsbepalingen

ART. 40 (oud artikel 38)

§ 1. In afwijking van artikel 39, 1^o, blijft artikel 48, § 3, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals het bestond alvorens te zijn opgeheven door artikel 35, § 1, 4^o, van deze wet, van toepassing met betrekking tot de voertuigen waarvan de afschrijvingen werden beperkt overeenkomstig het eerste lid van diezelfde paragraaf 3.

§ 2. In afwijking van artikel 39, 1^o, blijft artikel 56, §§ 2 en 3, van hetzelfde Wetboek, zoals het bestond alvorens te zijn opgeheven door artikel 35, § 1, 7^o, van deze wet, van toepassing met betrekking tot de sommen die zijn betaald ter uitvoering van de in die bepalingen bedoelde contracten van lening die vóór 1 januari 1989 zijn gesloten.

§ 3. Wat betreft de vóór 1 januari 1989 op naam van één van de echtgenoten gesloten contracten mag, zonder splitsing van het contract, wanneer de aftrek van de in artikel 13, § 1 van deze wet bedoelde en overeenkomstig artikel 13, § 2, *a*, van deze wet begrensde bijdragen en sommen wordt verminderd ingevolge de toepassing van de artikelen 3 en 4 van deze wet, het gedeelte van die bijdragen en sommen dat niet door die echtgenoot kan worden afgetrokken, binnen de grenzen van artikel 13, § 2, *a*, van deze wet, in mindering worden gebracht van de inkomsten van de andere echtgenoot.

§ 4. Elke wijziging die vanaf 1 januari 1988 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van hoofdstuk II van titel I van deze wet.

CHAPITRE IV

Autorisation de coordination

ART. 41 (ancien article 39)

§ 1^{er}. Le Roi coordonne, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, le Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964 avec les dispositions qui l'auront expressément ou implicitement modifié au moment où la coordination sera établie, ainsi qu'avec les autres dispositions législatives relatives à la matière.

A cette fin, le Roi peut, sans apporter de modifications de fond aux dispositions à coordonner et en respectant les principes :

1^o modifier la forme, notamment la syntaxe et le vocabulaire, la présentation, l'ordre et le numérotage des dispositions à coordonner, dans le but de simplifier et d'harmoniser les textes et d'en accroître la compréhension;

2^o rédiger les dispositions relatives à la matière sur base des dispositions à coordonner;

3^o mettre en concordance les références contenues dans les dispositions à coordonner avec le numérotage nouveau et avec la législation en vigueur.

L'arrêté royal de coordination fera l'objet d'un projet de loi de confirmation qui sera soumis immédiatement aux Chambres législatives.

La coordination n'aura d'effet qu'à la date fixée par la loi de confirmation.

La coordination portera l'intitulé suivant : « Code des impôts sur les revenus », suivi du millésime de l'année au cours de laquelle la loi de confirmation entrera en vigueur.

§ 2. Le Roi peut, en outre, adapter les références que font aux dispositions reprises dans la coordination, les dispositions législatives qui n'y sont pas reprises.

TITRE II

MODIFICATION AU CODE
DES TAXES ASSIMILEES AU TIMBRE

ART. 42 (nouvel article)

A l'article 176² du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 9 de l'arrêté-loi du 28 novembre 1939, modifié par l'article 28 de la loi du 30 juin 1956, par l'article 61 de la loi du 28 mars 1960, par l'article 6 de la loi du 17 juillet 1963, par l'article 62 de la loi du 31 août 1963, par l'article 5 de la loi du 24 décembre 1963, par l'article 1^{er}

HOOFDSTUK IV

Machtiging tot coördineren

ART. 41 (oud artikel 39)

§ 1. De Koning coördineert, bij in Ministerraad overlegd besluit, het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 met de bepalingen waardoor het uitdrukkelijk of impliciet gewijzigd zal zijn op het ogenblik van deze coördinatie alsook met andere desbetreffende wetsbepalingen.

Daartoe kan de Koning, zonder de te coördineren bepalingen inhoudelijk te wijzigen en met eerbiediging van de principes ervan :

1^o de vorm, inzonderheid de zinsbouw en de woordkeuze, de voorstelling, de volgorde en de nummering van de te coördineren bepalingen wijzigen, ten einde de teksten te vereenvoudigen en te harmoniseren en de duidelijkheid ervan te verhogen;

2^o de desbetreffende bepalingen opstellen op grond van de te coördineren bepalingen;

3^o de verwijzingen die voorkomen in de te coördineren bepalingen met de nieuwe nummering en met de bestaande wetgeving overeenbrengen.

Bij de Wetgevende Kamers zal onmiddellijk een ontwerp van wet worden ingediend ter bekrachtiging van het koninklijk besluit tot coördinatie.

De coördinatie zal pas uitwerking hebben met ingang van de datum die in de bekrachtigingswet zal worden bepaald.

De coördinatie zal de volgende benaming dragen : « Wetboek van de inkomstenbelastingen », gevolgd door het jaartal waarin de bekrachtigingswet in werking zal treden.

§ 2. De Koning kan bovendien de verwijzingen naar in de coördinatie opgenomen bepalingen die voorkomen in wettelijke bepalingen die daarin niet zijn opgenomen, aanpassen.

TITEL II

WIJZIGING AAN HET WETBOEK DER
MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN

ART. 42 (nieuw artikel)

In artikel 176² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ingevoegd bij artikel 9 van de besluitwet van 28 november 1939, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 30 juni 1956, bij artikel 61 van de wet van 28 maart 1960, bij artikel 6 van de wet van 17 juli 1963, bij artikel 62 van de wet van 31 augustus 1963, bij artikel 5 van de wet van 24

de la loi du 19 février 1969, par l'article 11 de l'arrêté royal n° 3 du 24 décembre 1980 et par l'article 52 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 5° est remplacé par la disposition suivante :

« 5° les assurances contractées en exécution de la réglementation relative à la pension de retraite et de survie, à l'exception de celles relatives aux avantages extra-légaux » ;

2° le 9° est abrogé.

ART. 43 (ancien article 40)

Dans le Code des taxes assimilées au timbre, il est inséré un titre *XIIbis*, rédigé comme suit :

« TITRE *XIIbis*

TAXE ANNUELLE SUR LES PARTICIPATIONS BENEFICIAIRES

Article 183bis. — Sont assujetties à une taxe annuelle les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire afférente aux assurances et contrats visés à l'article 175¹, alinéa 2, conclus avec un professionnel de l'assurance qui a en Belgique son principal établissement, une agence, une succursale, un représentant ou un siège quelconque d'opérations.

Article 183ter. — Le taux de la taxe est fixé à 9,25 p.c.

Article 183quater. — La taxe exigible est calculée sur le montant total des sommes réparties à titre de participation bénéficiaire pour l'année d'imposition.

Pour la liquidation de la taxe, la base imposable est, s'il y a lieu, arrondie à la centaine de francs supérieure.

Article 183quinquies. — Sont exemptées de la taxe les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire afférente aux assurances-épargne régies par l'arrêté royal du 22 décembre 1986 instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension.

Article 183sexies. — La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires est acquittée par les associations, caisses, sociétés ou entreprises d'assurances et tous autres assureurs qui ont en Belgique leur principal établissement, une agence, une succursale, un représentant ou un siège quelconque d'opérations.

december 1963, bij artikel 1 van de wet van 19 februari 1969, bij artikel 11 van het koninklijk besluit nr. 3 van 24 december 1980 en bij artikel 52 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° punt 5° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 5° de verzekeringen aangegaan ter uitvoering van de reglementering betreffende het rust- of overlevingspensioen, met uitzondering van die met betrekking tot de buitenwettelijke voordelen » ;

2° punt 9° wordt opgeheven.

ART. 43 (oud artikel 40)

In het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen wordt een titel *XIIbis* ingevoegd, luidend als volgt :

« TITEL *XIIbis*

JAARLIJKSE TAKS OP DE WINSTDEELNEMINGEN

Artikel 183bis. — De sommen verdeeld als winstdeelneming die betrekking hebben op verzekeringen en contracten bedoeld in artikel 175¹, tweede lid, gesloten met een beroepsverzekeraar die in België zijn hoofdinrichting, een agentschap, een bijhuis, een vertegenwoordiger of om 't even welke zetel van verrichtingen heeft, zijn onderworpen aan een jaarlijkse taks.

Artikel 183ter. — Het percentage van de taks bedraagt 9,25 pct.

Artikel 183quater. — De invorderbare belasting wordt berekend op het totale bedrag van de sommen verdeeld als winstdeelnemingen voor het belastingjaar.

Voor de vereffening van de taks wordt de belastbare grondslag, in voorkomend geval, tot op het hoger honderdtal frank afgerond.

Artikel 183quinquies. — De sommen uitgekeerd als winstdeelnemingen die betrekking hebben op spaarverzekeringen bedoeld in het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot invoering van een stelsel van derdeleefstijds- of pensioensparen, zijn van de taks vrijgesteld.

Artikel 183sexies. — De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen wordt gekweten door de genootschappen, kassen, verenigingen of verzekeringsondernemingen en alle andere verzekeraars, die in België hun hoofdinrichting, een agentschap, een bijhuis, een vertegenwoordiger of enige zetel voor hun verrichtingen hebben.

Article 183septies. — Le représentant responsable que les assureurs étrangers sont tenus de faire agréer en exécution de l'article 178, alinéa 2, doit s'engager personnellement, par écrit, envers l'Etat, au paiement de la taxe établie par le présent titre et des amendes qui pourraient être dues.

Article 183octies. — La taxe annuelle est payable dans les trois mois à compter de la date de la décision de répartition des participations bénéficiaires.

La taxe est acquittée par versement ou virement au compte courant postal du bureau compétent.

Le jour du paiement, le redevable dépose à ce bureau une déclaration indiquant l'année d'imposition, la date de la décision de répartition, la base de perception, le taux et le montant de la taxe.

Lorsque la taxe n'a pas été acquittée dans le délai fixé ci-dessus, l'intérêt est dû de plein droit à partir du jour où le paiement aurait dû être fait.

Si la déclaration n'est pas déposée dans le délai fixé, il est encouru une amende de 100 francs par semaine de retard. Toute semaine commencée est comptée comme complète.

Article 183novies. — Toute inexactitude ou omission constatée dans la déclaration dont il est question à l'article précédent, est punie d'une amende égale à cinq fois le droit éludé, sans qu'elle puisse être inférieure à 200 francs.

Article 183decies. — La taxe est remboursée à due concurrence lorsqu'elle représente une somme supérieure à celle qui était légalement due au moment du paiement.

Le Roi détermine le mode et les conditions suivant lesquels s'opère le remboursement et fixe, dans la limite maximum de deux ans à compter du jour où l'action est née, le délai dans lequel le remboursement doit être demandé.

Article 183undecies. — Les assureurs belges et les représentants en Belgique des assureurs étrangers sont tenus de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des préposés de l'Administration de la T.V.A., de l'Enregistrement et des Domaines, ayant au moins le grade de vérificateur adjoint, leurs répertoires, registres, livres, polices, contrats et tous autres documents.

Tout refus de communication est puni d'une amende de 1 000 à 10 000 francs. »

ART. 44 (ancien article 41)

Les articles 42 et 43 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 1989.

Artikel 183septies. — De aansprakelijke vertegenwoordiger, die de vreemde verzekeraars ter uitvoering van artikel 178, tweede lid, moeten laten aannemen, moet zich persoonlijk en schriftelijk jegens de Staat verbinden om de bij de huidige titel bepaalde taks en de boeten die mochten verschuldigd zijn, te betalen.

Artikel 183octies. — De jaarlijkse taks is betaalbaar binnen drie maanden te rekenen vanaf de datum van de beslissing tot verdeling van de winstdeelningen.

De taks wordt betaald door storting of overschrijving op de postrekening van het bevoegde kantoor.

Op de dag van de betaling wordt door de belastingsschuldige op dat kantoor een opgave ingediend met vermelding van het belastingjaar, de datum van de beslissing tot verdeling, de maatstaf van heffing, de aanslagvoet en het bedrag van de taks.

Wanneer de taks niet binnen de hierboven bepaalde termijn werd betaald, is de interest van rechtswege verschuldigd met ingang van de dag waarop de betaling had moeten geschieden.

Wanneer de opgave niet binnen de bedoelde termijn werd ingediend, wordt een boete verbeurd van 100 frank per week vertraging. Iedere begonnen week wordt voor een gehele week gerekend.

Artikel 183novies. — Elke onnauwkeurigheid of weglating in de aangifte waarvan sprake in het vorige artikel wordt gestraft met een boete gelijk aan vijfmaal het ontdoken recht, zonder dat ze minder dan 200 frank mag bedragen.

Artikel 183decies. — De taks wordt naar behoren teruggegeven wanneer zij een hogere som vertegenwoordigt dan die welke wettelijk verschuldigd was op het ogenblik van de betaling.

De Koning bepaalt de wijze en de voorwaarden volgens welke de terugbetaling geschiedt en bepaalt tevens, binnen de maximumgrens van twee jaar te rekenen van de dag waarop de vordering ontstaan is, de termijn binnen welke de terugbetaling moet worden gevraagd.

Artikel 183undecies. — De Belgische verzekeraars en vertegenwoordigers in België van de vreemde verzekeraars zijn gehouden hun repertoria, registers, boeken, polissen, contracten en alle andere stukken, zonder verplaatsing, mede te delen op elk aanzoek der aangestelden van de administratie van de B.T.W., Registratie en Domeinen die ten minste de graad van adjunct-verificateur hebben.

Elke weigering van mededeling wordt met een boete van 1 000 tot 10 000 frank gestraft. »

ART. 44 (oud artikel 41)

De artikelen 42 en 43 treden in werking op 1 januari 1989.

ANNEXE 1

BIJLAGE 1

Espérance de vie
à quelques âges, par sexe

Waarde van de levensverwachting
bij enkele bereikte leeftijden, per geslacht

A l'âge de Bereikte leeftijd	1946-1949	1959-1963	1968-1972	1972-1976	1979-1982
Hommes. — <i>Mannen</i> :					
0	62,04	67,73	67,79	68,60	70,04
60	15,45	15,52	15,22	15,50	16,26
65	12,33	12,44	12,10	12,28	12,95
Femmes. — <i>Vrouwen</i> :					
0	67,26	73,51	74,21	75,08	76,79
60	17,45	18,69	19,19	19,73	20,93
65	13,88	14,83	15,29	15,76	16,90

ANNEXE 2

BIJLAGE 2

Anciens actifs par groupe d'âge
et par sexe (× 1 000)

Niet meer actieven per leeftijdsklasse
en per geslacht (× 1 000)

		1975	1977	1979	1981	1983	1985
65-69	H/M	209,9	207,3	205,8	197,4	172,5	155,3
	F/V	265,2	261,6	259,2	249,2	213,4	192,2
70-74	H/M	162,8	162,8	161,9	161,1	164,7	165,6
	F/V	223,0	232,8	233,9	232,8	235,0	234,2
75-79	H/M	100,7	104,4	108,4	111,3	112,4	112,7
	F/V	165,5	173,8	180,3	184,8	191,7	192,8
80-84	H/M	49,7	51,5	55,1	57,8	60,2	61,3
	F/V	93,6	99,7	105,6	112,2	124,0	126,7
85 +	H/M	26,7	26,3	28,6	29,5	29,5	29,9
	F/V	53,5	56,3	62,0	65,5	74,0	76,6
Total/Totaal	H/M	549,8	552,3	559,8	557,1	539,3	524,8
65 et plus/65 en meer	F/V	809,8	824,2	841,0	844,5	838,1	822,5

ANNEXE 3

BIJLAGE 3

Impôts sur le revenu des personnes physiques
en pourcentage du P.I.B.

Personenbelasting
in percent van het B.B.P.

	1965	1970	1975	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Australie. — <i>Australië</i>	8,0	9,0	12,0	12,6	13,6	13,5	13,0	13,8	13,9	14,6
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	6,9	7,4	8,4	9,6	10,1	9,7	9,4	9,5	9,9	10,0
Belgique. — <i>België</i>	6,3	8,6	13,1	15,3	15,4	16,4	15,8	16,1	15,9	15,3
Canada. — <i>Canada</i>	5,9	10,1	10,6	10,8	11,4	12,1	11,5	11,1	11,6	12,3
Danemark. — <i>Denemarken</i>	12,4	19,6	23,1	23,5	23,8	23,6	24,2	23,7	24,5	24,2
Finlande. — <i>Finland</i>	10,6	13,2	17,0	14,7	16,1	15,6	15,7	16,5	17,3	18,5
France. — <i>Frankrijk</i>	3,7	4,2	4,5	5,4	5,6	5,5	5,9	6,0	5,8	5,7
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	8,2	8,8	10,8	11,3	10,9	10,8	10,5	10,5	10,9	10,7
Grèce. — <i>Griekenland</i>	1,5	2,5	2,3	4,1	4,1	4,5	4,3	5,0	4,9	4,8
Irlande. — <i>Ierland</i>	4,3	5,7	7,9	10,9	11,0	11,0	11,4	12,1	12,2	13,1
Italie. — <i>Italië</i>	2,6	2,6	3,8	6,9	7,9	8,6	9,5	9,2	9,3	
Japon. — <i>Japan</i>	4,0	4,2	5,0	6,2	6,5	6,8	7,0	6,7	6,9	7,2
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	7,6	7,3	10,9	11,0	11,0	11,2	12,0	11,7	11,3	11,2
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	9,2	10,1	11,8	12,0	11,1	10,8	10,0	9,4	8,7	9,3
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw-Zee-land</i>	9,7	11,7	17,0	20,3	20,8	21,0	19,5	18,6	20,3	20,6
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	13,2	13,8	14,1	13,2	12,8	12,0	11,8	10,9	10,6	11,4
Portugal. — <i>Portugal</i>										
Espagne. — <i>Spanje</i>	2,1	2,0	2,8	4,9	5,2	5,4	5,9	6,7	6,5	5,4
Suède. — <i>Zweden</i>	17,3	20,0	20,2	20,3	20,4	20,4	19,7	19,3	19,5	20,4
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	6,5	7,9	10,7	11,0	10,9	11,1	11,2	11,5	11,2	11,4
Turquie. — <i>Turkije</i>	3,7	4,8	6,8	9,4	9,5	8,8	8,1	6,3	5,4	6,1
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Konink-rijk</i>	9,1	11,7	13,4	10,4	10,7	10,9	10,5	10,2	9,9	10,9
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	7,9	10,3	9,5	10,9	11,2	11,3	10,5	10,0	10,4	10,2
Moyenne non pondérée. — <i>Ongewogen gemiddelde</i> :										
O.C.D.E. total. — <i>Totaal O.E.S.O.</i>	7,3	8,9	10,7	11,6	11,8	11,9	11,7	11,6	11,7	12,1
O.C.D.E. Europe. — <i>O.E.S.O. Europa</i>	7,4	8,8	10,7	11,4	11,6	11,6	11,5	11,4	11,4	11,8
C.E.E. — <i>E.E.G.</i>	6,1	7,5	9,5	10,5	10,6	10,8	10,9	11,0	10,9	11,1

Source : O.C.D.E.

Bron : O.E.S.O.

ANNEXE 4

BIJLAGE 4

Cotisations de sécurité sociale
en pourcentage du P.I.B.

Bijdragen voor de sociale zekerheid
in percent van het B.B.P.

	1965	1970	1975	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Australie. — <i>Australië</i>	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	8,6	9,1	10,7	12,7	13,2	13,1	13,1	13,4	13,6	13,6
Belgique. — <i>België</i>	9,7	10,7	13,1	13,2	13,6	13,5	14,1	15,0	15,4	15,3
Canada. — <i>Canada</i>	1,4	3,0	3,3	3,3	3,9	3,9	4,4	4,2	4,4	4,5
Danemark. — <i>Denemarken</i>	1,6	1,6	0,5	0,8	1,0	1,3	1,8	1,8	1,9	1,6
Finlande. — <i>Finland</i>	0,9	1,5	3,1	3,1	3,1	3,1	3,0	3,1	3,3	3,5
France. — <i>Frankrijk</i>	11,9	12,7	15,0	17,8	17,8	18,3	18,9	19,2	19,2	18,9
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	8,5	10,0	12,0	13,1	13,3	13,5	13,4	13,6	13,8	14,0
Grèce. — <i>Griekenland</i>	5,5	6,6	6,7	9,6	10,1	10,3	11,6	12,1	12,6	12,0
Irlande. — <i>Ierland</i>	1,7	2,6	4,3	4,9	4,9	5,5	5,8	5,7	5,8	5,7
Italie. — <i>Italië</i>	8,1	9,1	11,5	11,4	11,4	12,3	12,5	12,1	12,1	12,4
Japon. — <i>Japan</i>	4,0	4,4	6,1	7,4	7,9	8,1	8,2	8,1	8,5	8,6
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	9,8	8,6	11,6	12,0	12,0	11,5	11,7	11,1	10,9	10,9
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	10,2	13,2	16,8	17,4	18,0	18,9	21,0	20,0	19,9	19,3
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw-Zee-land</i>	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	4,0	6,3	11,1	9,9	10,2	10,3	10,1	9,7	9,8	11,1
Portugal. — <i>Portugal</i>	4,0	5,5	8,5	8,5	8,9	8,8	8,5	8,3	8,2	9,1
Espagne. — <i>Spanje</i>	4,2	6,4	9,3	11,7	12,1	12,0	12,5	12,0	12,0	11,9
Suède. — <i>Zweden</i>	4,3	6,0	8,6	14,2	15,0	13,8	13,6	13,2	12,6	13,4
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	4,7	5,6	8,6	9,5	9,5	9,6	9,9	10,3	10,3	10,3
Turquie. — <i>Turkije</i>	0,9	1,1	2,0	3,0	3,1	3,1	3,1	3,0	2,8	2,9
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Koninkrijk</i>	4,7	5,2	6,2	5,9	5,9	6,7	6,8	6,8	6,8	7,0
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	4,2	5,6	7,1	7,7	8,0	8,3	8,2	8,3	8,6	8,6
Moyenne non pondérée. — <i>Ongewogen gemiddelde</i> :										
O.C.D.E. total. — <i>Totaal O.E.S.O.</i>	4,9	5,9	7,7	8,6	8,8	9,0	9,2	9,2	9,2	9,3
O.C.D.E. Europe. — <i>O.E.S.O. Europa</i>	5,7	6,8	8,9	9,9	10,2	10,3	10,6	10,6	10,6	10,7
C.E.E. — <i>E.E.G.</i>	6,7	7,7	9,6	10,5	10,7	11,0	11,6	11,5	11,6	11,5

Source: O.C.D.E.

Bron: O.E.S.O.

ANNEXE 5

BIJLAGE 5

Impôts sur les biens et services
en pourcentage du PIBBelastingen op goederen en diensten
in percent van het B.B.P.

	1965	1970	1975	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Australie. — <i>Australië</i>	8,1	7,7	8,1	9,0	9,0	9,6	9,8	10,1	10,0	9,6
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	13,0	13,3	13,3	13,0	13,4	12,9	13,2	14,0	14,0	13,7
Belgique. — <i>België</i>	11,4	12,4	10,8	11,4	11,7	11,8	11,9	11,5	11,4	10,9
Canada. — <i>Canada</i>	10,5	9,9	10,4	10,3	11,4	11,1	10,7	10,8	10,5	9,8
Danemark. — <i>Denemarken</i>	12,1	15,7	13,9	17,0	17,0	16,4	16,6	16,7	16,7	17,9
Finlande. — <i>Finland</i>	12,7	12,7	11,9	12,8	12,9	12,8	12,7	13,3	13,3	13,8
France. — <i>Frankrijk</i>	13,4	13,4	12,3	12,7	12,5	12,8	12,8	13,0	13,2	13,0
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	10,4	10,5	9,7	10,3	10,3	10,0	10,2	10,2	9,7	9,5
Grèce. — <i>Griekenland</i>	10,7	12,2	11,9	11,5	11,7	13,4	14,4	15,0	15,0	16,7
Irlande. — <i>Ierland</i>	13,7	16,4	14,7	14,9	15,9	16,9	17,8	17,8	17,3	17,7
Italie. — <i>Italië</i>	9,3	9,4	7,4	7,9	7,8	8,4	9,2	9,2	8,8	8,9
Japon. — <i>Japan</i>	4,8	4,4	3,6	4,2	4,2	4,1	4,1	4,1	3,9	3,8
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	7,5	6,2	8,2	8,6	8,8	9,2	10,5	10,5	10,3	10,4
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	9,5	10,4	10,6	11,6	11,2	11,0	11,3	11,4	11,6	11,8
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw Zeeland</i>	6,9	7,5	7,6	7,4	7,9	8,2	8,4	8,9	7,9	8,8
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	13,7	16,8	16,9	16,7	16,8	16,6	16,8	16,5	17,8	19,4
Portugal. — <i>Portugal</i>	8,1	10,3	10,1	12,9	13,0	13,4	14,4	14,2	13,4	15,6
Espagne. — <i>Spanje</i>	6,0	6,2	4,7	5,0	5,6	5,7	6,7	7,5	7,6	9,7
Suède. — <i>Zweden</i>	11,0	11,4	10,7	11,9	12,2	12,1	12,5	12,6	13,3	13,3
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	6,3	6,4	5,9	6,3	6,1	6,1	6,1	6,1	6,1	6,1
Turquie. — <i>Turkije</i>	8,1	8,7	8,6	5,6	5,8	6,0	6,0	4,8	7,1	7,1
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Koninkrijk</i>	10,1	10,7	9,0	10,4	10,5	11,4	11,3	11,8	12,0	12,1
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	5,7	5,6	5,4	4,9	5,3	5,2	5,1	5,2	5,2	5,1
Moyenne non pondérée. — <i>Ongewogen gemiddelde</i> .										
O.C.D.E. total. — <i>O.E.S.O. totaal</i>	9,7	10,4	9,8	10,3	10,5	10,7	11,0	11,1	11,1	11,5
O.C.D.E. Europe. — <i>O.E.S.O. Europa</i>	10,4	11,3	10,6	11,1	11,3	11,5	11,9	12,0	12,1	12,6
C.E.E. — <i>E.E.G.</i>	10,2	11,1	10,3	11,2	11,3	11,7	12,3	12,4	12,3	12,8

Source: O.C.D.E.

Bron: O.E.S.O.

ANNEXE 6

BIJLAGE 6

Impôts sur le patrimoine en pourcentage du P.I.B.

Vermogensbelasting in percent van het B.B.P.

	1965	1970	1975	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Australie. — <i>Australië</i>	2,7	2,7	2,5	2,2	2,2	2,2	2,3	2,4	2,4	2,5
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	1,4	1,3	1,2	1,2	1,2	1,1	1,1	1,2	1,1	1,0
Belgique. — <i>België</i>	1,1	1,1	1,0	1,0	0,9	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Canada. — <i>Canada</i>	3,3	4,1	3,0	2,9	2,9	3,1	3,2	3,2	3,1	3,1
Danemark. — <i>Denemarken</i>	2,4	2,4	2,4	2,6	2,3	2,0	2,4	2,0	2,1	2,4
Finlande. — <i>Finland</i>	1,2	0,7	0,7	0,7	0,7	0,8	0,9	1,0	1,1	1,2
France. — <i>Frankrijk</i>	1,5	1,2	1,3	1,5	1,5	1,6	1,6	1,9	2,0	2,1
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	1,8	1,6	1,4	1,2	1,2	1,2	1,3	1,2	1,1	1,1
Grèce. — <i>Griekenland</i>	2,1	2,3	2,5	1,5	1,3	1,5	1,1	0,9	1,0	1,0
Irlande. — <i>Ierland</i>	3,9	3,8	3,1	1,8	1,6	1,4	1,5	1,5	1,5	1,6
Italie. — <i>Italië</i>	1,7	1,5	0,8	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	0,9	1,0
Japon. — <i>Japan</i>	1,5	1,5	1,9	2,1	2,3	2,4	2,6	2,6	2,7	3,1
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	1,9	2,0	2,0	2,3	2,4	2,5	2,7	2,5	2,4	2,6
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	1,5	1,3	1,0	1,6	1,6	1,5	1,5	1,5	1,6	1,6
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw-Zee-land</i>	2,8	2,8	2,9	2,6	2,7	2,8	2,7	2,6	2,4	0,6
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	1,0	0,9	1,0	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,9	1,1
Portugal. — <i>Portugal</i>	0,9	1,0	0,6	0,4	0,4	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6
Espagne. — <i>Spanje</i>	0,9	1,1	1,2	1,1	1,1	1,0	1,0	1,1	0,8	1,0
Suède. — <i>Zweden</i>	0,6	0,6	0,5	0,5	0,4	0,5	0,8	0,8	1,2	1,5
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	1,8	2,1	2,1	2,2	2,3	2,3	2,4	2,5	2,6	2,7
Turquie. — <i>Turkije</i>	1,6	1,9	1,4	1,2	1,3	1,2	1,0	0,8	0,9	0,8
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Koninkrijk</i>	4,4	4,6	4,5	4,2	4,7	5,0	4,7	4,6	4,6	5,0
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	4,0	4,0	3,8	3,0	2,9	3,0	3,0	2,9	2,9	3,0
Moyenne non pondérée. — <i>Onge-wogen gemiddelde:</i>										
O.C.D.E. total. — <i>Totaal O.E.S.O.</i>	2,0	2,0	1,9	1,7	1,7	1,7	1,8	1,8	1,8	1,8
O.C.D.E. Europe. — <i>O.E.S.O. Europa</i>	1,8	1,8	1,6	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,6
C.E.E. — <i>E.E.G.</i>	2,0	2,0	1,8	1,7	1,7	1,7	1,7	1,6	1,6	1,7

Nouvelle-Zélande 1986: gouvernement central uniquement.

Nieuw-Zeeland 1986: alleen de centrale regering.

ANNEXE 7

BIJLAGE 7

Impôts sur les bénéfices des sociétés en pourcentage
du P.I.B.Belastingen op de vennootschapswinsten in percent
van het B.B.P.

	1965	1970	1975	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Australie. — <i>Australië</i>	3,8	4,1	3,4	3,5	3,4	3,0	2,6	2,9	2,9	2,8
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	1,9	1,6	1,7	1,4	1,4	1,2	1,2	1,3	1,5	1,4
Belgique. — <i>België</i>	1,9	2,4	3,0	2,5	2,4	2,7	2,6	2,9	3,0	3,0
Canada. — <i>Canada</i>	3,9	3,5	4,4	3,7	3,3	2,5	2,5	2,9	2,7	2,7
Danemark. — <i>Denemarken</i>	1,4	1,1	1,3	1,5	1,3	1,2	1,4	2,5	2,3	3,1
Finlande. — <i>Finland</i>	2,5	1,7	1,5	1,5	1,7	1,6	1,5	1,5	1,5	1,4
France. — <i>Frankrijk</i>	1,8	2,2	1,9	2,1	2,2	2,2	2,0	1,9	2,0	2,3
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	2,5	1,9	1,6	2,1	1,9	1,9	1,9	2,0	2,3	2,2
Grèce. — <i>Griekenland</i>	0,4	0,4	0,9	1,1	1,1	1,3	0,8	0,9	1,0	1,4
Irlande. — <i>Ierland</i>	2,4	2,7	1,5	1,5	1,8	1,7	1,5	1,3	1,3	1,4
Italie. — <i>Italië</i>	1,6	1,6	1,6	2,3	2,6	3,0	3,2	3,5	3,2	
Japon. — <i>Japan</i>	4,1	5,2	4,3	5,6	5,3	5,3	5,3	5,8	5,9	6,0
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	3,4	5,8	6,1	6,8	6,3	6,2	7,6	6,6	7,8	7,1
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	2,7	2,5	3,4	3,0	3,1	3,1	2,8	2,6	3,1	3,3
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw-Zee-land</i>	5,1	4,9	3,7	2,6	2,4	2,7	2,0	2,9	2,8	2,3
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	1,3	1,3	1,3	6,2	7,8	7,9	6,8	7,6	8,1	6,6
Portugal. — <i>Portugal</i>										
Espagne. — <i>Spanje</i>	1,4	1,4	1,4	1,2	1,2	1,2	1,4	1,5	1,6	1,8
Suède. — <i>Zweden</i>	2,2	1,8	1,9	1,2	1,5	1,7	1,7	1,8	1,8	2,5
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	1,5	1,8	2,3	1,8	1,8	1,9	1,9	1,9	1,9	2,0
Turquie. — <i>Turkije</i>	0,7	1,1	1,1	0,9	2,1	2,6	2,0	1,6	1,9	2,7
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Koninkrijk</i>	2,2	3,4	2,4	3,0	3,5	3,9	4,1	4,5	4,8	4,0
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	4,1	3,7	3,1	3,0	2,6	2,1	1,6	2,0	2,1	2,0
Moyenne non pondérée. — <i>Onge- wogen gemiddelde</i> :										
O.C.D.E. total. — <i>Totaal O.E.S.O.</i>	2,4	2,6	2,4	2,7	2,7	2,8	2,7	2,8	3,0	3,0
O.C.D.E. Europe. — <i>O.E.S.O. Europa</i>	1,9	2,0	2,0	2,4	2,6	2,7	2,6	2,7	2,9	2,9
C.E.E. — <i>E.E.G.</i>	2,0	2,3	2,3	2,5	2,5	2,6	2,7	2,7	3,0	3,0

ANNEXE 8

Total des recettes fiscales
en pourcentage du produit intérieur brut
au prix du marché

	1986	1987
Suède	53,5	55,8
Danemark	50,6	51,8
Norvège	49,8	48,3
Pays-Bas	45,5	47,3
Belgique	45,4	
France	44,2	44,7
Autriche	42,6	42,2
Luxembourg	42,4	
Irlande	40,2	40,1
Royaume-Uni	39,0	38,0
Finlande	38,4	
Allemagne	37,5	
Grèce	36,7	
Italie	36,2	
Canada	33,2	
Nouvelle-Zélande	32,9	
Suisse	32,6	
Portugal	32,4	
Australie	31,4	
Espagne	30,4	
Etats-Unis	28,9	
Japon	28,8	
Turquie	22,7	
<i>Moyenne non pondérée :</i>		
O.C.D.E. total	38,1	
O.C.D.E. Europe	40,0	
C.E.E.	40,0	

Italie : Les chiffres définitifs pour 1986 reçus trop tard n'ont pu être inclus dans la publication. En utilisant ces chiffres le rapport recettes fiscales/P.I.B. tombe de 36,2 à 35,9

Source : O.C.D.E.

BIJLAGE 8

Totaal fiscale ontvangsten
in percent van het bruto binnenlands produkt
tegen marktprijs

	1986	1987
Zweden	53,5	55,8
Denemarken	50,6	51,8
Noorwegen	49,8	48,3
Nederland	45,5	47,3
België	45,4	
Frankrijk	44,2	44,7
Oostenrijk	42,6	42,2
Luxemburg	42,4	
Ierland	40,2	40,1
Verenigd Koninkrijk	39,0	38,0
Finland	38,4	
Duitsland	37,5	
Griekenland	36,7	
Italië	36,2	
Canada	33,2	
Nieuw-Zeeland	32,9	
Zwitserland	32,6	
Portugal	32,4	
Australië	31,4	
Spanje	30,4	
Verenigde Staten	28,9	
Japan	28,8	
Turkije	22,7	
<i>Ongewogen gemiddelde :</i>		
O.E.S.O. totaal	38,1	
O.E.S.O. Europa	40,0	
E.E.G.	40,0	

Italië : De definitieve cijfers voor 1986 werden te laat ontvangen en konden niet worden opgenomen. Met die cijfers vermindert de verhouding fiscale ontvangsten/B.B.P. van 36,2 tot 35,9

Bron : O.E.S.O.

ANNEXE 9

BIJLAGE 9

Pression fiscale et parafiscale
(Extrait de la communication du 8 juillet 1988 de la
Commission des Communautés européennes)

Fiscale en parafiscale druk
(Uittreksel van de mededeling van 8 juli 1988 van de
Commissie van de Europese Gemeenschappen)

Parts de différents types de recettes des administrations publiques en p.c. du P.I.B.

Aandeel van de verschillende soorten ontvangsten van de openbare besturen in pct. van het B.B.P.

	1983	1987	1988*	1989*	1983	1987	1988*	1989*	1983	1987	1988*	1989*	1983	1987	1988*	1989*
	Impôts indirects — Indirecte belastingen				Impôts directs — Directe belastingen				Cotisations sociales reçues — Ontvangen sociale bijdragen				Autres recettes — Andere ontvangsten			
B	12,1	11,4	11,4	11,3	18,6	18,2	18,0	17,9	13,2	14,7	14,6	14,6	2,2	1,8	1,8	1,8
DK	17,8	19,6	19,5	19,5	26,6	30,1	31,3	31,6	2,9	2,9	1,9	1,6	7,0	7,4	7,8	7,9
D	12,8	12,2	12,2	12,4	12,0	12,2	12,0	12,3	17,3	17,4	17,5	17,4	3,7	3,2	2,7	3,0
GR	15,1	17,4	17,4	17,4	5,5	6,5	7,0	6,9	10,9	11,9	11,9	12,0	1,7	2,1	1,6	1,6
E	8,5	11,1	11,4	11,5	7,9	10,3	10,5	10,7	13,7	12,9	12,8	13,0	3,9	3,8	3,9	3,9
F	14,6	14,7	14,6	14,6	8,9	9,5	9,2	9,0	20,7	20,9	21,0	21,2	4,0	4,2	4,1	4,1
IRL	17,6	16,8	16,5	16,3	13,9	16,1	15,6	15,1	5,8	5,6	5,7	5,7	5,1	4,6	4,6	4,6
I	9,2	9,5	10,0	9,9	12,4	13,3	13,6	13,7	14,1	13,9	13,7	13,5	2,4	2,9	2,9	2,8
L	16,0	16,2	16,3	16,4	20,1	20,0	20,5	19,5	14,6	14,4	14,5	14,7	6,6	5,8	6,0	5,9
NL	11,6	12,9	13,0	12,9	13,6	14,0	14,0	14,3	21,9	20,6	20,4	18,8	8,5	6,4	5,9	5,8
P	15,6	15,6	15,6	15,6	8,5	5,7	5,6	5,7	10,0	11,2	11,1	11,0	3,0	2,7	3,0	2,8
UK	16,4	16,7	16,6	16,5	14,4	13,7	13,7	13,5	6,9	7,0	7,0	7,0	4,1	3,2	2,9	2,7
EUR 12	12,9	13,2	13,3	13,3	12,0	12,4	12,4	12,5	14,7	14,6	14,6	14,5	3,8	3,5	3,4	3,4

* Prévisions de mai-juin 1988.
Source : Services de la Commission.

* Ramingen mei-juni 1988.
Bron : Diensten van de Commissie.

ANNEXE 10

Comparaison entre l'I.P.P. dû au titre des exercices
d'imposition 1990 (en projet) et 1990 (régime actuel)
Sur la base des revenus nets imposables

BIJLAGE 10

Vergelijking tussen de P.B. verschuldigd
voor de aanslagjaren 1990 (volgens ontwerp)
en 1990 (huidige regeling)
Op grond van belastbare netto-inkomsten

Revenu — Inkomen	Pas d'enfants — Geen kinderen			1 enfant — 1 kind			2 enfants — 2 kinderen			3 enfants — 3 kinderen		
	Célibataire	1 revenu	2 revenus	Célibataire	1 revenu	2 revenus	Célibataire	1 revenu	2 revenus	Célibataire	1 revenu	2 revenus
	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens
150 000	- 6 036	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200 000	- 9 236	- 5 209	0	- 10 786	0	0	- 1 361	0	0	0	0	0
300 000	- 10 715	- 19 109	- 3 206	- 12 265	- 20 659	- 4 756	- 17 841	- 12 484	0	- 12 166	0	0
400 000	- 9762	- 20 794	- 1 469	- 11 312	- 22 344	- 3 019	- 16 210	- 26 669	- 7 344	- 37 712	- 22 494	- 1 170
500 000	- 9 439	- 25 154	- 2 451	- 10 189	- 26 704	- 4 001	- 13 689	- 28 523	- 8 326	- 29 189	- 47 854	- 20 777
600 000	- 9 029	- 28 763	- 1 912	- 9 779	- 29 513	- 3 206	- 13 279	- 31 763	- 4 912	- 28 779	- 43 263	- 24 612
700 000	- 8 829	- 34 363	- 1 639	- 9 579	- 35 113	- 2 389	- 13 079	- 37 363	- 4 639	- 28 579	- 48 863	- 16 139
800 000	- 8 693	- 40 063	- 3 394	- 9 443	- 40 813	- 4 144	- 12 943	- 43 063	- 6 394	- 28 443	- 54 563	- 17 894
900 000	- 10 093	- 54 253	- 22 567	- 10 843	- 55 003	- 23 317	- 14 343	- 57 253	- 25 567	- 29 843	- 68 753	- 37 067
1 000 000	- 11 493	- 55 653	- 39 669	- 12 243	- 56 403	- 40 419	- 15 743	- 58 653	- 42 669	- 31 243	- 70 153	- 54 169
1 100 000	- 9 804	- 58 964	- 42 819	- 10 554	- 59 714	- 43 569	- 14 054	- 61 964	- 45 819	- 29 554	- 73 464	- 57 319
1 200 000	- 11 104	- 65 264	- 48 286	- 11 854	- 66 014	- 49 036	- 15 354	- 68 264	- 51 286	- 30 854	- 79 764	- 62 786
1 300 000	- 12 404	- 70 064	- 54 586	- 13 154	- 70 814	- 55 336	- 16 654	- 73 064	- 57 586	- 32 154	- 84 564	- 69 086
1 400 000	- 13 704	- 71 364	- 60 886	- 14 454	- 72 114	- 61 636	- 17 954	- 74 364	- 63 886	- 33 454	- 85 864	- 75 386
1 500 000	- 15 004	- 72 664	- 67 186	- 15 754	- 73 414	- 67 936	- 19 254	- 75 664	- 70 186	- 34 754	- 87 164	- 81 686
1 750 000	- 19 795	- 91 434	- 93 212	- 20 545	- 92 184	- 93 962	- 24 045	- 94 434	- 96 212	- 39 545	- 105 934	- 107 712
2 000 000	- 29 045	- 101 184	- 113 712	- 29 795	- 101 934	- 114 462	- 33 295	- 104 184	- 116 712	- 48 795	- 115 684	- 128 212
2 250 000	- 43 957	- 117 346	- 138 100	- 44 707	- 118 096	- 138 850	- 48 207	- 120 346	- 141 100	- 63 707	- 131 846	- 152 600
2 500 000	- 60 457	- 139 346	- 172 100	- 61 207	- 140 096	- 172 850	- 64 707	- 142 346	- 175 100	- 80 207	- 153 846	- 186 600
2 750 000	- 76 957	- 155 846	- 197 350	- 77 707	- 156 596	- 198 100	- 81 207	- 158 846	- 200 350	- 96 707	- 170 346	- 211 850
3 000 000	- 93 457	- 172 346	- 222 600	- 94 207	- 173 096	- 223 350	- 97 707	- 175 346	- 225 600	- 113 207	- 186 846	- 237 100
3 250 000	- 113 843	- 192 732	- 248 488	- 114 593	- 193 482	- 249 238	- 118 093	- 195 732	- 251 488	- 133 593	- 207 232	- 262 988
3 500 000	- 144 843	- 223 732	- 288 238	- 145 593	- 224 482	- 288 988	- 149 093	- 226 732	- 291 238	- 164 593	- 238 232	- 302 738
3 750 000	- 175 843	- 254 732	- 326 738	- 176 593	- 255 482	- 327 488	- 180 093	- 257 732	- 329 738	- 195 593	- 269 232	- 341 238

Revenu — Inkomen	4 enfants — 4 kinderen			5 enfants — 5 kinderen			6 enfants — 6 kinderen			7 enfants et plus — 7 kinderen en meer		
	Célibataire	1 revenu	2 revenus	Célibataire	1 revenu	2 revenus	Célibataire	1 revenu	2 revenus	Célibataire	1 revenu	2 revenus
	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens	Ongehuwd	1 inkomen	2 inkomens
150 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400 000	- 15 412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
500 000	- 54 873	- 24 554	0	- 17 039	0	0	0	0	0	0	0	0
600 000	- 35 654	- 57 519	- 25 187	- 43 507	- 22 363	0	- 8 701	0	0	0	0	0
700 000	- 35 454	- 53 988	- 30 187	- 37 704	- 44 653	- 22 739	- 20 829	- 8 931	0	0	0	0
800 000	- 35 318	- 59 688	- 23 019	- 37 568	- 57 438	- 21 786	- 39 818	- 25 813	- 8 832	- 11 693	0	0
900 000	- 36 718	- 73 878	- 42 192	- 38 968	- 76 128	- 36 442	- 41 218	- 62 878	- 23 192	- 43 468	- 26 503	0
1 000 000	- 38 118	- 75 278	- 59 294	- 40 368	- 77 528	- 61 544	- 42 618	- 79 778	- 53 794	- 44 868	- 61 653	- 35 669
1 100 000	- 36 429	- 78 589	- 62 444	- 38 679	- 80 839	- 64 694	- 40 929	- 83 089	- 57 444	- 43 179	- 84 839	- 56 944
1 200 000	- 37 729	- 84 889	- 67 911	- 39 979	- 87 139	- 70 161	- 42 229	- 89 389	- 72 411	- 44 479	- 91 639	- 62 911
1 300 000	- 39 029	- 89 689	- 74 211	- 41 279	- 91 939	- 76 461	- 43 529	- 94 189	- 78 711	- 45 779	- 96 439	- 70 461
1 400 000	- 40 329	- 90 989	- 80 511	- 42 579	- 93 239	- 82 761	- 44 829	- 95 489	- 85 011	- 47 079	- 97 739	- 87 261
1 500 000	- 41 629	- 92 289	- 86 811	- 43 879	- 94 539	- 89 061	- 46 129	- 96 789	- 91 311	- 48 379	- 99 039	- 93 561
1 750 000	- 46 420	- 111 059	- 112 837	- 48 670	- 113 309	- 115 087	- 50 920	- 115 559	- 117 337	- 53 170	- 117 809	- 119 587
2 000 000	- 55 670	- 120 809	- 133 337	- 57 920	- 123 059	- 135 587	- 60 170	- 125 309	- 137 837	- 62 420	- 127 559	- 140 087
2 250 000	- 70 582	- 136 971	- 157 725	- 72 832	- 139 221	- 159 975	- 75 082	- 141 471	- 162 225	- 77 332	- 143 721	- 164 475
2 500 000	- 87 082	- 158 971	- 191 725	- 89 332	- 161 221	- 193 975	- 91 582	- 163 471	- 196 225	- 93 832	- 165 721	- 198 475
2 750 000	- 103 582	- 175 471	- 216 975	- 105 832	- 177 721	- 219 225	- 108 082	- 179 971	- 221 475	- 110 332	- 182 221	- 223 725
3 000 000	- 120 082	- 191 971	- 242 225	- 122 332	- 194 221	- 244 475	- 124 582	- 196 471	- 246 725	- 126 832	- 198 721	- 248 975
3 250 000	- 140 468	- 212 357	- 268 113	- 142 718	- 214 607	- 270 363	- 144 968	- 216 857	- 272 613	- 147 218	- 219 107	- 274 863
3 500 000	- 171 468	- 243 357	- 307 863	- 173 718	- 245 607	- 310 113	- 175 968	- 247 857	- 312 363	- 178 218	- 250 107	- 314 613
3 750 000	- 202 468	- 274 357	- 346 363	- 204 718	- 276 607	- 348 613	- 206 968	- 278 857	- 350 863	- 209 218	- 281 107	- 353 113