

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 1999-2000

---

26 OCTOBRE 1999

---

**Proposition de loi modifiant diverses dispositions relatives à l'impôt sur le revenu, en vue de supprimer la discrimination fiscale frappant les personnes mariées**

(Déposée par M. Ludwig Caluwé et consorts)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

L'article 6 de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale dispose que le Roi, par arrêté délibéré au Conseil des ministres, fixe la date d'entrée en vigueur de la loi. Au cours de la législature précédente, il avait été décidé que l'arrêté royal en question ne serait adopté qu'après l'élimination des discriminations fiscales frappant les personnes mariées. Alors que le nouveau gouvernement n'a encore rien changé à ces discriminations, le Conseil des ministres a approuvé le projet d'arrêté royal le 2 septembre 1999. L'accord de gouvernement évoque certes l'élimination des discriminations à l'encontre des personnes mariées, mais il ne contient aucune garantie réelle et ne prévoit pas davantage de calendrier. Les auteurs de la présente proposition estiment que l'engagement pris dans l'accord de gouvernement doit maintenant être tenu.

Le fait qu'il existe aussi bien des discriminations positives que des discriminations négatives — d'aucuns préfèrent parler de différences — entre personnes mariées et cohabitants n'exclut pas que certaines sous-catégories de personnes mariées et de cohabitants puissent être victimes d'une discrimination inconstitutionnelle. C'est par suite d'une évolution historique — le développement de la cohabitation hors mariage — qu'est apparue une discrimina-

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 1999-2000

---

26 OKTOBER 1999

---

**Wetsvoorstel tot wijziging van verschillende bepalingen betreffende de inkomstenbelasting met het oog op de opheffing van de fiscale discriminatie van gehuwden**

(Ingediend door de heer Ludwig Caluwé c.s.)

---

## TOELICHTING

---

Artikel 6 van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning bepaalt dat de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de datum van de inwerkingtreding vaststelt. Tijdens de vorige legislatuur werd beslist dat dit koninklijk besluit er pas zou komen na de opheffing van de fiscale discriminaties van gehuwden. Hoewel de nieuwe regering nog niets veranderd heeft aan deze fiscale discriminaties, keurde de Ministerraad het ontwerp van koninklijk besluit op 2 september 1999 goed. Het regeerakkoord maakt gewag van de opheffing van de discriminaties van gehuwden, maar biedt geen enkele reële garantie en ook geen timing. Het in het regeerakkoord aangegane engagement dient, volgens de indieners, nu nagekomen te worden.

Het feit dat er zowel positieve als negatieve discriminaties van gehuwden tegenover samenwoners bestaan — sommigen spreken liever over verschillen — sluit niet uit dat er sprake kan zijn van een ongrondwettige discriminatie van bepaalde subcategorieën van gehuwden en samenwoners. Door een historische evolutie, namelijk de opkomst van het ongehuwd samenwonen, is een fiscale discriminatie ontstaan, die haaks staat op de oorspronkelijke wil

tion fiscale contraire à la volonté initiale du législateur, qui n'avait nullement voulu pénaliser le mariage en tant que forme de vie commune, mais bien reconnaître la capacité contributive plus réduite des isolés.

Une discrimination apparue au fil du temps peut devenir inconstitutionnelle lorsque, sans motif raisonnable, le législateur s'abstient d'y remédier. Il faut, en effet, que le législateur tienne compte de l'évolution de la société et, selon la Cour d'arbitrage, il doit s'attaquer à ces discriminations dans un délai raisonnable, même si cela a d'importantes conséquences budgétaires. Le caractère raisonnable du délai se mesure à la volonté démontrable du législateur de lever la discrimination.

L'arrêt de la Cour d'arbitrage du 15 juillet 1999 (n° 82/99) relatif aux recours en annulation du décret de la Région flamande du 15 juillet 1997 fixant les tarifs des droits de succession des personnes vivant ensemble maritalement, montre clairement qu'il n'entraîne nullement dans les intentions du législateur de pénaliser le mariage en tant que forme de vie commune :

«En traitant différemment, en matière de droits de succession, les époux et les personnes non mariées vivant ensemble, le législateur décrétal a pris une mesure qui est en rapport avec l'objectif, manifesté en droit civil, de protéger une forme de vie familiale qui, à son estime, offre de meilleures chances de stabilité. La mesure critiquée n'est pas disproportionnée à cet objectif.»

La Cour d'arbitrage souligne que le mariage est une forme de vie familiale qui offre une meilleure garantie de stabilité. Il mérite donc d'être protégé en tant que telle. Un impôt des personnes physiques qui pénalise la forme de vie familiale stable qu'est le mariage ne répond pas à ce critère. En effet, le choix de la forme de vie familiale la plus stable se trouve menacé par les conséquences financières négatives qu'il entraîne. Le seuil financier à franchir pour se marier est surtout élevé pour les ménages à deux revenus ou percevant des revenus de remplacement.

Si nous voulons reconnaître et soutenir la forme stable de vie familiale dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, il est grand temps, eu égard à l'entrée en vigueur imminente de la loi instaurant la cohabitation légale, de lever les discriminations qui frappent les personnes mariées. Les objectifs principaux de la présente proposition de loi sont les suivants :

- 1) éliminer les discriminations fiscales négatives que subissent les personnes mariées;
- 2) mettre en exergue la capacité contributive comme principe de base de la fiscalité des ménages;

van de wetgever. De wetgever wou geenszins het huwelijk als samenlevingsvorm benadelen, maar wel de kleinere draagkracht van de alleenstaande erkennen.

Een historisch gegroeide discriminatie kan ongrondwettig zijn, indien de wetgever zonder redelijk motief nalaat ze te verhelpen. Een wetgever hoort immers rekening te houden met de maatschappelijke evoluties. Volgens het Arbitragehof moet de wetgever deze discriminaties binnen een redelijke termijn aanpakken, zelfs als daaraan belangrijke budgettaire gevolgen verbonden zijn. De redelijkheid van de termijn wordt getoetst aan de aantoonbare wil van de wetgever om de discriminatie te verhelpen.

Het arrest van het Arbitragehof van 15 juli 1999 (nr. 82/99), inzake de beroepen tot vernietiging van het decreet van het Vlaamse Gewest van 15 juli 1997 houdende regeling van de successietarieven tussen samenwoners, maakt duidelijk dat de wetgever geenszins het huwelijk als samenlevingsvorm wou benadelen :

«Door echtgenoten en ongehuwd samenwonende personen inzake successierechten verschillend te behandelen, heeft de decreetgever een maatregel genomen die in verhouding is tot de doelstelling die in het burgerlijk recht tot uiting is gebracht en volgens welke een vorm van gezinsleven die, naar zijn oordeel, betere kansen op stabiliteit biedt, moet worden beschermd. De bestreden maatregel is niet onevenredig met dat doel.»

Het Arbitragehof wijst er ons op dat het huwelijk een vorm van gezinsleven is, die betere kansen op stabiliteit biedt. Daarom verdient het huwelijk als gezinsvorm bescherming. Een personenbelasting die de stabiele gezinsvorm die het huwelijk is, benadeelt, voldoet hieraan niet. De keuze voor de meest stabiele gezinsvorm wordt immers uitgehold door de negatieve financiële gevolgen. Vooral gezinnen van tweeverdieners of met vervangingsinkomsten ervaren een hoge financiële drempel om in het huwelijksbootje te stappen.

Willen we de stabiele samenlevingsvorm in de personenbelasting erkennen en ondersteunen, dan is het, nu de wet op de wettelijke samenwoning in werking gaat treden, de hoogste tijd om de discriminaties ten nadele van gehuwden weg te werken. De hoofdobjectieven van dit wetsvoorstel zijn :

- 1) de negatieve fiscale discriminaties van gehuwden wegwerken;
- 2) het draagkrachtbeginsel als basisprincipe voor de gezinsfiscaliteit accentueren;

3) garantir l'égalité de traitement des formes de vie commune qui, sur la base de critères objectifs et vérifiables, présentent clairement des caractéristiques similaires.

Pour reconnaître et soutenir la forme stable de vie commune, tout en tenant compte de la capacité contributive, il faut maintenir l'imposition collective des époux. L'individualisation intégrale de l'imposition éliminerait en effet le quotient conjugal et ferait que l'on ne tiendrait plus compte de la moindre capacité contributive lorsqu'un des conjoints n'a pas de revenu ou n'a qu'un revenu très modeste. Il ressort d'ailleurs des statistiques les plus récentes que la majorité des couples mariés (54,5 %) se trouvent dans le cas. Le tableau ci-dessous reflète la situation pour l'exercice d'imposition 1998 (revenus de 1997) telle qu'elle se présentait après enrôlement au 30 juin 1999.

Forme fiscale du ménage <i>Fiscale gezinsvorm</i>	Quotient conjugal <i>Huwelijksquotient</i>	Décumul <i>Decumul</i>	Total <i>Totaal</i>
Isolés. — <i>Alleenstaanden</i> . . . . .	—	—	2 323 863
Couples mariés ayant un revenu. — <i>Gehuwden met 1 inkomen</i> . . . . .	621 948	—	—
Couples mariés ayant deux revenus. — <i>Gehuwden met 2 inkomens</i> . . . . .	516 399	—	—
Total. — <i>Totaal</i> . . . . .	1 138 347	951 335	2 089 682
Totaux. — <i>Totalen</i> . . . . .	1 138 347	951 335	4 413 545

Il ressort de ces chiffres qu'à côté de la dépendance juridique réciproque qu'implique le mariage, il existe aussi manifestement, dans la plupart des cas, une dépendance économique de fait entre les conjoints. L'individualisation de l'imposition entraînerait, pour plus de la moitié des couples mariés, une augmentation considérable de l'impôt, ce qui est radicalement contraire au souhait légitime de protéger précisément cette forme de vie commune qui offre de meilleures garanties de stabilité. C'est la raison pour laquelle la proposition opte clairement pour la taxation collective des conjoints à l'impôt des personnes physiques, avec maintien des règles de base relatives au décumul et au quotient conjugal.

De plus, ces règles de base sont améliorées, de manière à éliminer les éléments qui pénalisent encore les couples mariés par rapport aux cohabitants. Il s'agit en premier lieu du traitement des revenus immobiliers, des revenus mobiliers et des revenus divers, de la quotité exemptée d'impôt, du régime d'imposition des revenus de remplacement et des pensions ainsi que de la cotisation spéciale pour la sécurité sociale.

3) een gelijke behandeling waarborgen voor de samenlevingsvormen die op basis van objectieve en controleerbare criteria duidelijk gemeenschappelijke kenmerken hebben.

Willen we de stabiele samenlevingsvorm erkennen en ondersteunen en daarbij rekening houden met de draagkracht, dan is het nodig om de gezamenlijke aanslag bij gehuwden te behouden. Een volledige individualisering van de belastingaanslag zou immers betekenen dat het huwelijksquotient verloren gaat en dat er dus geen rekening meer wordt gehouden met de mindere draagkracht wanneer één van de echtgenoten geen of een zeer klein inkomen heeft. Uit de meest recente statistieken blijkt overigens dat dit het geval is voor de meerderheid van de gehuwden (54,5 %). De tabel hierna geeft de toestand weer voor het aanslagjaar 1998 (inkomsten 1997) — toestand na inkohieringen per 30 juni 1999.

Uit die cijfers blijkt dat er, naast de juridische wederzijdse afhankelijkheid die het huwelijk inhoudt, in de meeste gevallen ook een manifeste feitelijke economische afhankelijkheid bestaat. Een individualisering van de belastingheffing zou voor meer dan de helft van de gehuwden een drastische belastingverhoging betekenen, wat haaks staat op de legitieme betrachting om juist die samenlevingsvorm die betere kansen op stabiliteit biedt, te beschermen. Daarom wordt duidelijk gekozen voor de gezamenlijke aanslag van de echtgenoten in de personenbelasting, met behoud van de basisregels inzake decumul en huwelijksquotient.

Bovendien worden die basisregels van de belastingheffing verbeterd, zodat de nog overblijvende benadelingen van de gehuwden in vergelijking met de samenwoners, worden weggewerkt. Dit is in de eerste plaats het geval voor de behandeling van de onroerende, roerende en diverse inkomsten, het belastingvrij minimum, het belastingstelsel van de vervangingsinkomsten en pensioenen en de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid.

Dans l'arrêt susvisé, la Cour d'arbitrage dit également que :

«Le législateur décrétoal a pu raisonnablement adopter une réglementation identique à l'égard de toutes les formes de cohabitation ayant des caractéristiques communes en se fondant sur les critères objectifs et vérifiables visés ci-dessus, tout en respectant la vie privée des contribuables.»

La loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale a introduit dans le droit belge une nouvelle forme de vie commune. La cohabitation légale implique également des droits et des devoirs réciproques mais dans une moindre mesure que le mariage. Cela signifie que les cohabitants optent eux aussi pour une certaine dépendance et souhaitent conférer une certaine stabilité à leurs rapports familiaux.

Nous pensons qu'il n'est ni utile ni judicieux, vu la complexité de la chose, de subdiviser davantage les diverses formes de vie commune pour les besoins de l'impôt des personnes physiques. La cohabitation légale et le mariage partagent une série de caractéristiques essentielles. La volonté expresse d'habiter ensemble, de faire acter officiellement cette cohabitation et d'assumer les obligations qui en découlent constitue un critère suffisamment objectif et vérifiable permettant de traiter cette forme de vie commune sur un pied d'égalité avec le mariage. Il s'ensuit que toutes les règles fiscales s'appliquant au mariage sont rendues applicables également aux partenaires liés par une cohabitation légale.

À côté de l'imposition collective des personnes mariées et des cohabitants légaux, le principe de l'imposition séparée est maintenu pour tous les autres contribuables. C'est le cas pour les vrais isolés, mais aussi pour toutes les formes de vie commune autres que le mariage et la cohabitation légale.

La cohabitation de fait non réglementée se distingue nettement de la cohabitation légale et, a fortiori, du mariage. Les partenaires n'assument officiellement aucune responsabilité l'un vis-à-vis de l'autre, il n'y a pas de régime de droits et d'obligations, ni non plus de volonté exprimée ou officialisée de vivre ensemble d'une manière régulière. En outre, la cohabitation de fait ne connaît pas les restrictions inhérentes à la cohabitation légale et au mariage. Ces deux formes de vie commune sont limitées à deux personnes non liées par un autre mariage ou une autre cohabitation, et capables de s'engager par contrat, ce qui implique normalement qu'elles sont majeures. En droit patrimonial également — ce qui est essentiel pour les règles de recouvrement de l'impôt — la distinction est nette. Le régime de la communauté dans le cas du mariage et celui de l'indivision dans le cas de la cohabitation légale, sont réglés par la loi. Il n'y a par contre aucun régime légal de la cohabitation de fait.

Het Arbitragehof stelt in zijn voormeld arrest eveneens :

«De decreetgever vermocht redelijkerwijze een zelfde regeling aan te nemen ten aanzien van alle vormen van samenleven met gemeenschappelijke kenmerken op basis van de voormelde objectieve en controleerbare criteria, met respect voor de persoonlijke levenssfeer van de belastingplichtigen.»

De wet van 23 november 1998 heeft een nieuwe samenlevingsvorm geïntroduceerd in het Belgisch recht. Ook deze wettelijke samenwoning houdt een aantal wederzijdse rechten en plichten in — zij het in mindere mate dan het huwelijk. Dit betekent dat samenwoners eveneens voor een bepaalde afhankelijkheid kiezen en een zekere stabiliteit wensen te geven aan hun gezinsverband.

We achten het niet nodig, noch aangewezen wegens de complexiteit, om de diverse samenlevingsvormen verder op te splitsen voor de personenbelasting. De wettelijke samenwoning vertoont een aantal essentiële gemeenschappelijke kenmerken met het huwelijk. De uitdrukkelijke wil om samen te wonen en dit officieel te laten registreren en het aangaan van de daaraan verbonden verplichtingen, vormen een voldoende objectief en controleerbaar criterium om deze samenlevingsvorm gelijk te behandelen met het huwelijk. Dit betekent dat alle fiscale regels die van toepassing zijn op gehuwden eveneens toepasbaar worden gemaakt voor de partners die verbonden zijn door een wettelijke samenwoning.

Naast de gezamenlijke aanslag voor de gehuwden en de wettelijke samenwoners, blijft het principe van de afzonderlijke aanslag bestaan voor alle andere belastingplichtigen. Dit is het geval voor echte alleenstaanden, maar ook voor alle samenlevingsvormen buiten het huwelijk en de wettelijke samenwoning.

De niet-gereguleerde feitelijke samenwoning onderscheidt zich duidelijk van de wettelijke geregelde samenwoning en a fortiori van het huwelijk. Zo nemen de partners officieel geen enkele verantwoordelijkheid tegenover elkaar, er worden geen rechten en plichten geregeld en er is geen uitgedrukte of officieel gemaakte wil om op een geregelde wijze samen te wonen. Bovendien kent de feitelijke samenwoning niet de beperkingen van de wettelijke samenwoning en het huwelijk. Beide vormen zijn beperkt tot twee personen die niet verbonden zijn door een ander huwelijk of door een andere samenwoning en die bekwaam zijn om contracten aan te gaan, wat normaal hun meerderjarigheid inhoudt. Ook vermogensrechtelijk — wat van essentieel belang is voor de regels van de invordering van de belastingen — is er een duidelijk onderscheid. Zo zijn in het huwelijk, de gemeenschappelijke eigendom en, bij de wettelijke samenwoning, de eigendom in onverdeeldheid wettelijk geregeld. Bij de feitelijke samenwoning is er evenwel niets wettelijk geregeld.

La cohabitation de fait, même d'une certaine durée, n'est pas en soi un critère suffisamment objectif et vérifiable pour l'application de l'impôt des personnes physiques. Le mariage et la cohabitation légale sont limités à deux personnes, ce qui est compatible avec une imposition collective au nom de deux contribuables. Tel n'est pas toujours le cas pour la cohabitation de fait qui peut comporter plus de deux personnes. Si l'on optait pour une imposition collective suivant les principes que nous connaissons pour le mariage, les cohabitants de fait, s'ils étaient plus de deux, auraient le choix. Ce choix ne manquerait pas d'être celui de la voie la moins imposée et il serait adapté chaque année au gré de l'évolution des revenus respectifs des intéressés.

Pareille possibilité de choix n'existe pas pour le mariage et la cohabitation légale, ce qui pénaliserait à nouveau ces formes de vie commune plus stables par rapport à celle qui l'est le moins. Le choix opéré par les cohabitants de fait ne reposerait pas sur des critères objectifs et stables. Il ne pourrait pas non plus, sans violation de la vie privée, être contrôlé par le fisc.

En effet, le fisc ne peut pas déterminer dans une cohabitation de fait de plus de deux personnes quels sont les deux contribuables qui doivent être liés l'un à l'autre pour établir l'imposition collective. Le fisc n'a pas à se substituer aux personnes qui n'ont pas exprimé elles-mêmes la volonté de donner une forme légale à leur cohabitation.

Il ressort de cette analyse que les cohabitants légaux et les cohabitants de fait se trouvent dans des situations essentiellement différentes et qu'ils ne peuvent être traités de la même manière vis-à-vis de l'impôt des personnes physiques. La Cour d'arbitrage énonce en effet que :

«Les règles constitutionnelles de l'égalité et de la non-discrimination s'opposent à ce que soient traitées de manière identique, sans qu'apparaisse une justification raisonnable, des catégories de personnes se trouvant dans des situations qui, au regard de la mesure considérée, sont essentiellement différentes.»

La proposition qui prévoit d'appliquer l'imposition collective aux personnes mariées et aux cohabitants légaux, et l'imposition distincte aux isolés et aux cohabitants de fait, répond parfaitement aux critères objectifs et vérifiables ainsi qu'à l'obligation de respecter la vie privée tels que le conçoit l'arrêt précité de la Cour d'arbitrage.

Par ailleurs, les auteurs de la proposition de loi adhèrent aux principes de l'imposition proportionnelle à la capacité contributive. Ce principe sera concrétisé sur deux points.

Het feitelijke samenwonen op zich, zelfs gedurende een bepaalde tijd, is voor de toepassing van de personenbelasting geen voldoende objectief en controleerbaar criterium. Zo zijn het huwelijk en de wettelijke samenwoning beperkt tot twee personen, wat in overeenstemming kan worden gebracht met een gezamenlijke aanslag op naam van twee belastingplichtigen. Dit is niet steeds het geval voor de feitelijke samenwoning die uit meer dan twee personen kan bestaan. Wanneer zou worden gechoerd voor een gezamenlijke aanslag volgens de principes die we kennen voor het huwelijk, zouden feitelijke samenwoners indien ze met meer dan twee zijn, de keuze hebben. Deze keuze zou ongetwijfeld bepaald worden door de minst belaste weg en jaarlijks aangepast worden naar mate de respectieve inkomens wijzigen.

Een dergelijke keuzemogelijkheid bestaat niet voor het huwelijk, noch voor de wettelijke samenwoning, waardoor deze meer stabiele samenlevingsvormen opnieuw zouden worden achtergesteld ten opzichte van de minst stabiele samenlevingsvorm. De keuze van de feitelijke samenwoners zou niet steunen op objectieve en stabiele gronden. Ze zou ook oncontroleerbaar zijn voor de fiscus, zonder inbreuk te plegen op de persoonlijke levenssfeer.

De fiscus kan immers niet bepalen welke twee belastingplichtigen binnen een feitelijke samenwoning van meer dan twee personen fiscaal aan elkaar moeten worden gekoppeld om een gezamenlijke aanslag te vestigen. Hij moet zich niet in de plaats stellen van personen die zelf niet de wil hebben uitgedrukt om hun samenwoning wettelijk te regelen.

Uit deze analyse volgt dat de wettelijke samenwoners en de feitelijke samenwoners zich in wezenlijk verschillende situaties bevinden en niet identiek mogen worden behandeld ten aanzien van de personenbelasting. Het Arbitragehof stelt immers :

«De grondwettelijke regels van de gelijkheid en de niet-discriminatie verzetten er zich tegen dat categorieën van personen, die zich ten aanzien van de aangevochten maatregel in wezenlijk verschillende situaties bevinden, op identieke wijze worden behandeld, zonder dat daarvoor een redelijke verantwoording bestaat.»

Het voorstel waarbij, enerzijds, de gezamenlijke aanslag wordt toegepast op de gehuwden en de wettelijke samenwoners en, anderzijds, een afzonderlijke aanslag op alleenstaanden en feitelijke samenwoners beantwoordt perfect aan de objectieve en controleerbare criteria, met behoud van het respect voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer, zoals omschreven in het voormelde arrest van het Arbitragehof.

De indieners van het voorstel houden vast aan de principes van heffing naar draagkracht. Dit wordt verder concreet gemaakt op 2 punten.

Tout d'abord, il est clair que la capacité contributive d'un vrai isolé est inférieure à la moitié de celle de deux cohabitants, mariés ou non. On maintient donc le principe instauré par la réforme fiscale de 1988, suivant lequel un isolé a droit à une quotité exemptée d'impôt plus importante. Il est toutefois remédié au fait que depuis la réforme, sans qu'on l'ait voulu, cette quotité majorée bénéficiait aussi aux cohabitants recevant chacun une taxation séparée. On fera désormais la distinction entre les « vrais » isolés et les cohabitants de fait.

En second lieu, il arrive aussi qu'une ou plusieurs personnes faisant partie d'un ménage de fait sans être apparentées au contribuable qui se trouve en fait à la tête de ce ménage, soient sans revenus ou n'aient qu'un revenu modeste et qu'elles puissent donc être considérées comme étant à charge. Le principe de la capacité contributive exige que l'on tienne compte aussi de cette charge de famille. Or, pour les raisons exposées ci-dessus, il n'est pas possible de le faire au niveau du régime d'imposition. C'est pourquoi la catégorie des personnes à charge sera élargie de manière à inclure les personnes non apparentées au contribuable chef de ménage qui sont réellement à sa charge.

Les auteurs de la proposition tiennent à souligner que celle-ci ne pénalise aucun contribuable par rapport à la situation existante. La plupart des contribuables y gagnent, ce qui signifie que la proposition a un coût budgétaire non négligeable. C'est la raison pour laquelle le Roi est habilité à en régler l'entrée en vigueur. Les auteurs souhaitent toutefois que la marge budgétaire qui se dégagera dans les prochaines années soit affectée en priorité à l'objectif défini dans la présente proposition.

### Commentaire des articles

#### Article 2

Les cohabitants légaux qui tombent sous le coup de la loi du 23 novembre 1998 sont à mettre sur un pied d'égalité avec les personnes mariées. La déclaration écrite qu'ils signent comme preuve de leur cohabitation légale atteste en effet qu'ils envisagent une relation durable et stable. Ils sont dès lors assimilés pleinement aux personnes mariées pour ce qui est de l'application de l'ensemble du Code des impôts sur les revenus.

Les cohabitants légaux sont donc taxés de la même manière que les personnes mariées, à partir de l'année des revenus suivant la déclaration de cohabitation faite conformément au Code civil. La cessation de la cohabitation légale fait l'objet d'un traitement fiscal identique à celui de la dissolution du mariage. Cela signifie que les avantages fiscaux dont bénéficient les

Vooreerst is het duidelijk dat de draagkracht van een echte alleenstaande kleiner is dan de helft van de draagkracht van twee samenwoners (al of niet gehuwd). Daarom wordt het principe van de fiscale hervorming van 1988 behouden waarbij een alleenstaande recht heeft op een verhoogd belastingvrij minimum. Het feit dat deze verhoging na de hervorming ook ongewild tegemoet kwam aan de samenwoners die elk een afzonderlijke aanslag kregen, wordt echter verholpen. Voortaan wordt een onderscheid gemaakt tussen « echte » alleenstaanden en feitelijke samenwoners.

Ten tweede komt het ook voor dat één of meerdere personen uit een feitelijk gezin, die niet verwant zijn met de belastingplichtige die feitelijk aan het hoofd van dat gezin staat, geen of een bescheiden inkomen hebben en dus als ten laste kunnen worden beschouwd. Het draagkrachtprincipe vereist dat ook met deze gezinslast rekening wordt gehouden. Om de hierboven uiteengezette redenen kan dit niet via het aanslagstelsel. Daarom wordt de categorie personen ten laste uitgebreid tot diegenen die werkelijk ten laste zijn en niet verwant zijn met de belastingplichtige die aan het hoofd van het gezin staat.

De indieners benadrukken dat dit voorstel geen enkele belastingplichtige benadeelt ten opzichte van de huidige toestand. De meeste belastingplichtigen halen er voordeel uit wat betekent dat dit voorstel een betekenisvolle budgettaire impact heeft. Daarom komt het de Koning toe de inwerkingtreding ervan te bepalen. De indieners wensen echter dat de budgettaire ruimte die zich de volgende jaren aandient, bij voorrang de in het onderhavige voorstel vervatte doelstellingen ten goede komt.

### Toelichting bij de artikelen

#### Artikel 2

Wettelijke samenwoners die onder de wet van 23 november 1998 vallen, verdienen een gelijke behandeling met de gehuwden. De schriftelijke verklaring, die ze ondertekenen als bewijs van hun wettelijke samenwoning, geeft immers aan dat ze een duurzame en stabiele relatie op het oog hebben. Ze worden zonder meer voor de toepassing van het volledige Wetboek van de inkomstenbelastingen gelijkgesteld met gehuwden.

Wettelijke samenwoners worden dus vanaf het inkomstenjaar volgend op de verklaring van samenwoning overeenkomstig het Burgerlijk Wetboek, als gehuwden belast. Een beëindiging van de wettelijke samenwoning wordt identiek behandeld als een beëindiging van het huwelijk. Dit betekent dat de fiscale voordelen die gehuwde gezinnen met een

couples mariés ayant un seul revenu — à savoir, principalement, le quotient conjugal et l'attribution d'une quote-part des revenus au conjoint aidant — sont accordés également aux cohabitants légaux. Par ailleurs, il est aussi possible désormais de souscrire des assurances-vie avec avantage fiscal, dont le bénéficiaire est un cohabitant légal. Les règles de recouvrement applicables aux personnes mariées sont également applicables aux cohabitants légaux. Le patrimoine indivis défini au nouvel article 1478 du Code civil (tel que remplacé par la loi du 23 novembre 1998) joue, chez les cohabitants légaux, le même rôle que le patrimoine commun chez les personnes mariées.

#### Article 3

Comme l'on a ajouté la catégorie des cohabitants légaux à la catégorie des personnes mariées, les auteurs de la présente proposition de loi veulent éviter que l'intitulé puisse induire en erreur. L'intitulé « régimes d'imposition » correspond d'ailleurs mieux au contenu de la section en question. Les articles 126 et 127 définissent en effet les régimes « imposition distincte » et « imposition commune » en précisant à qui ils sont applicables.

#### Articles 4 et 6

L'article 4 définit les deux régimes d'imposition et indique dans quels cas ils sont applicables. Désormais, l'on établit également, sauf exception, une imposition commune au nom des cohabitants légaux. Les cas dans lesquels l'on établit des impositions distinctes sont énumérés désormais, non plus à l'article 128, mais à l'article 126. On le fait pour ce qui est de l'année du mariage, de l'année de la dissolution du mariage, des années suivant celle de la séparation de fait et des années au cours desquelles le conjoint touche plus de 270 000 francs de revenus exonérés conventionnellement sans réserve de progressivité. Ces règles sont applicables désormais aussi en ce qui concerne l'année de la déclaration de cohabitation légale, l'année de la cessation de la cohabitation légale, les années suivant celle de la cessation effective de la cohabitation légale. Par analogie avec les règles applicables en ce qui concerne les personnes mariées, elles sont valables aussi en ce qui concerne les cohabitants qui touchent un revenu exonéré déterminé.

Lorsque les cohabitants légaux contractent mariage, le régime de l'imposition commune reste applicable pour ce qui est de l'année du mariage, à moins que la cohabitation légale n'ait commencé au cours de cette année-là.

Les auteurs de la proposition qui vous est soumise saisissent l'occasion pour revoir le régime d'imposition applicable en ce qui concerne l'année de la

alleenverdiener hebben, voornamelijk het huwelijksquotiënt en het meewerkinkomen, ook gelden voor wettelijke samenwoners. Verder kunnen voortaan ook levensverzekeringen met belastingvoordeel worden afgesloten, indien de begunstigde de wettelijke samenwonende partner is. Ook de invorderingsregels die van toepassing zijn voor gehuwden, worden van toepassing voor de wettelijke samenwoners. Het onverdeelde vermogen, bepaald in het nieuwe artikel 1478 van het Burgerlijk Wetboek (zoals vervangen bij artikel 2 van de wet van 23 november 1998), vervult bij wettelijke samenwoners de rol van het gemeenschappelijke vermogen bij gehuwden.

#### Artikel 3

Aangezien de categorie van de gehuwden uitgebreid wordt met de wettelijke samenwoners, wensen we geen misleidend opschrift te hebben. Het opschrift « aanslagstelsel » sluit ook beter aan bij de inhoud van deze afdeling. In de artikelen 126 en 127 worden immers de twee aanslagstelsels, « afzonderlijke aanslag » en « gezamenlijke aanslag », gedefinieerd en wordt er vastgelegd op wie die stelsels van toepassing zijn.

#### Artikelen 4 en 6

Artikel 4 definieert de twee aanslagstelsels en bepaalt in welke gevallen ze worden toegepast. De wettelijke samenwoners worden, behoudens de beschreven uitzonderingen, ook aan de vestiging van een gezamenlijke aanslag onderworpen. De gevallen waarbij toch een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd en die voorheen in artikel 128 waren opgenomen, worden voortaan in artikel 126 bepaald. Het gaat om het jaar van het huwelijk, het jaar van de ontbinding van het huwelijk, de periode vanaf het jaar volgend op dat van de feitelijke scheiding en het geval waarin de echtgenoot inkomsten heeft van meer dan 270 000 frank, die bij overeenkomst zijn vrijgesteld zonder progressievoorbehoud. Deze regels zijn nu eveneens van toepassing voor het jaar van de verklaring van de wettelijke samenwoning en het jaar van de opheffing ervan, voor de periode vanaf het jaar volgend op dat van het feitelijke einde van de wettelijke samenwoning en, naar analogie met de regel voor gehuwden, de situatie van samenwoners met een bepaald vrijgesteld inkomen.

Indien wettelijke samenwoners een huwelijk sluiten, blijft voor het jaar van het huwelijk het stelsel van de gezamenlijke aanslag van toepassing, tenzij de wettelijke samenwoning ook tijdens hetzelfde jaar is begonnen.

Er wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om de aanslagregeling voor het jaar van ontbinding van het huwelijk te herzien. De wet van 4 mei 1999 had tot

dissolution du mariage. La loi du 4 mai 1999 avait pour objet de compenser la perte du bénéficiaire du quotient conjugal pour l'année du décès. L'on a réalisé cette compensation en majorant, pour les deux impositions distinctes, le revenu exonéré de la différence entre 235 000 francs et le revenu du conjoint mais sans tenir compte des résultats ainsi obtenus qui seraient plus avantageux que ceux qui auraient été obtenus par l'application du quotient conjugal. Ce régime, qui semble être quasiment inapplicable dans la pratique, a été remplacé par une faculté de choix. Le conjoint survivant peut choisir pour ce qui est du régime d'imposition applicable en ce qui concerne l'année du décès, entre le régime des impositions distinctes, dont une au nom du conjoint survivant et une au nom de la succession, et le régime de l'imposition commune avec application des règles du décumul et du quotient conjugal. Ce choix est irrévocable. Une fois l'imposition établie, le conjoint survivant ne peut plus revenir sur son choix. Dans le cas extrême où les deux conjoints ou les deux cohabitants légaux viennent à décéder la même année, le choix appartiendra à la succession.

#### Article 5

Le nouvel article 127 fixe les modalités d'établissement de l'imposition commune. L'imposition commune ne produit plus les effets négatifs du régime actuel de l'imposition collective. Les revenus additionnés des personnes mariées — et désormais aussi des cohabitants légaux — sont en effet calculés d'une manière nouvelle, à savoir sur la base de l'attribution de quote-parts de revenus, ce qui permet de réaliser un décumul complet.

Une base imposable est déterminée pour chaque conjoint (ou cohabitant légal). Les revenus professionnels propres sont déterminés après application éventuelle des règles en matière de quotient conjugal et d'attribution d'une quote-part de revenus professionnels au conjoint aidant. Chaque conjoint se voit attribuer les revenus qui lui sont propres sur la base du régime matrimonial choisi et chaque cohabitant légal ceux qui lui sont propres sur la base du régime patrimonial défini à l'article 1478 du Code civil.

Tous les autres revenus (y compris ceux dont ont bénéficié des enfants et dont les parents ont encore la jouissance légale) sont partagés par moitié.

#### Article 7

L'actuel article 131 du CIR 92 prévoit, pour le contribuable isolé et pour chaque conjoint, des montants de base exemptés de respectivement 165 000 francs et 130 000 francs. Par conséquent, deux cohabitants bénéficient d'une plus grande exemption que deux personnes mariées. Le § 1<sup>er</sup> du nouvel article 131 vise à accorder dorénavant aussi à

doel om het verlies van het huwelijksquotiënt voor het jaar van overlijden op te vangen. Dit is gebeurd door voor beide afzonderlijke aanslagen het belastingvrij inkomen te verhogen met het verschil tussen 235 000 frank en het inkomen van de echtgenoot, zonder dat dit een gunstiger resultaat mocht geven dan wanneer het huwelijksquotiënt toch van toepassing zou geweest zijn. Deze regeling lijkt in de praktijk nagenoeg onuitvoerbaar. Ze wordt daarom vervangen door een keuzemogelijkheid. De overlevende mag kiezen welke aanslagregeling voor het jaar van overlijden wordt toegepast: de afzonderlijke aanslag, één op naam van de overlevende en één op naam van de nalatenschap, ofwel de gezamenlijke aanslag waarbij de regels van decumul en huwelijksquotiënt van toepassing zijn. De keuze is onherroepelijk. Eens de aanslag gevestigd, kan de overlevende er niet meer op terugkomen. In het uitzonderlijke geval waarin beide echtgenoten of wettelijke samenwoners tijdens hetzelfde jaar overlijden, berust de keuze bij de nalatenschap.

#### Artikel 5

Het nieuwe artikel 127 bepaalt hoe de gezamenlijke aanslag wordt gevestigd. De gezamenlijke aanslag kent niet langer de negatieve gevolgen van het huidige gezamenlijke aanslagstelsel. De inkomsten van de gehuwden — en voortaan ook de wettelijke samenwoners — worden immers op een nieuwe manier, aan de hand van inkomensdelen, samengevoegd. Hierdoor wordt een volledige decumul gerealiseerd.

Per echtgenoot (of wettelijke samenwoner) wordt een belastbare basis bepaald. De eigen beroepsinkomsten worden bepaald na eventuele toepassing van de regels inzake huwelijksquotiënt en meewerkinkomen. Elke echtgenoot krijgt die inkomsten toegewezen die eigen zijn op basis van het huwelijksvermogensstelsel en elke wettelijke samenwoner die welke eigen zijn op basis van de vermogensregeling, bepaald in artikel 1478 van het Burgerlijk Wetboek.

Alle andere inkomsten (met inbegrip van die van de kinderen waarvan de ouders nog het wettelijk genot hebben) worden 50/50 verdeeld.

#### Artikel 7

In het huidige artikel 131 van het WIB 92 wordt voor een alleenstaande belastingplichtige en voor elke echtgenoot in een belastingvrije basissom van respectievelijk 165 000 frank en 130 000 frank voorzien. Bijgevolg genieten twee samenwoners van een hogere belastingvrije som dan twee gehuwden. De eerste paragraaf van het nieuwe artikel 131 strekt ertoe



chaque conjoint une exemption dont le montant de base est de 165 000 francs.

Le § 2 accorde une exemption supplémentaire de 35 000 francs aux vrais isolés. La notion d'« isolé » y est clairement définie et est plus restrictive que celle qui était admise jusqu'à présent. À l'heure actuelle, quiconque n'est pas marié est un « isolé ». Désormais, la notion d'« isolé » désignera la situation de l'intéressé qui supporte réellement seul la charge du ménage. Cela signifie qu'il est effectivement seul ou bien qu'aucun des autres membres du ménage ne bénéficie de revenus excédant le plafond de ressources fixé pour être considéré comme étant à charge. À cet effet, on considérera la situation de tous ceux qui, à un moment quelconque de la période imposable, auront fait partie du ménage du contribuable. La notion « faire partie du ménage » est identique à celle de la jurisprudence constante relative à l'application de l'article 104, 1<sup>o</sup> et 2<sup>o</sup>, du CIR 92 (déduction des pensions alimentaires). Ces isolés ont droit à une majoration du minimum exonéré. Ils devront le mentionner dans leur déclaration.

#### Article 8

Le 1<sup>o</sup> adapte l'exemption supplémentaire pour les isolés ayant des enfants à charge. Actuellement, seuls les veuves et les veufs non remariés ainsi que les parents non mariés ayant des enfants à charge en bénéficient. La réglementation est étendue aux parents divorcés isolés ayant des enfants à charge. Par ailleurs, elle est également limitée aux vrais isolés au sens du nouvel article 131 du CIR 92.

L'article 133 du CIR 92 a été modifié par l'article 5 de la loi du 4 mai 1999. La modification devrait être applicable à partir de l'exercice d'imposition 2000. Dans la pratique, elle s'avère difficilement exécutable. Nous proposons une réglementation plus simple, et qui implique un choix. L'exemption majorée prévue à l'actuel article 133, § 2, est remplacée par le choix de l'imposition commune, avec application éventuelle du quotient conjugal. On se reportera également au commentaire de l'article 4.

#### Article 9

Cet article est le corollaire des modifications proposées aux articles 4, 5 et 7.

#### Article 10

Pour pouvoir être considéré comme étant à charge, l'enfant ne peut avoir, en vertu de l'article 136 du

voortaan ook aan elke echtgenoot een belastingvrije som toe te kennen, waarvan het basisbedrag 165 000 frank bedraagt.

Paragraaf 2 geeft een bijkomende verhoging van 35 000 frank aan de echte alleenstaanden. De notie « alleenstaande » wordt nu duidelijk gedefinieerd en is beperkter dan wat tot nu toe werd aangenomen. Momenteel is immers iedereen die niet gehuwd is, een « alleenstaande ». Voortaan wordt de notie « alleenstaande » verbonden aan de toestand waarin de betrokkene werkelijk alleen de last van het gezin draagt. Dit betekent dat hij werkelijk heel alleen is, ofwel dat geen van de andere leden van het gezin inkomsten heeft die de grens van de bestaansmiddelen, bepaald om als ten laste te worden beschouwd, te boven gaan. Daarvoor wordt de toestand bekeken van iedereen die tijdens het belastbaar tijdperk op enig ogenblik deel uitmaakt van het gezin van de belastingplichtige. De notie « deel uitmaken van het gezin » is dezelfde als in de constante rechtspraak over de toepassing van artikel 104, 1<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup>, van het WIB 1992 (aftrek van onderhoudsgelden). Die alleenstaanden hebben recht op een verhoging van het belastingvrij minimum. Ze moeten dit in hun aangifte vermelden.

#### Artikel 8

In het 1<sup>o</sup> wordt de bijkomende belastingvrijstelling voor alleenstaanden met kinderlast aangepast. Momenteel is die enkel van toepassing voor niet hertrouwde weduwen en weduwnaars en ongehuwde ouders met kinderen ten laste. De regeling wordt uitgebreid tot alleenstaande gescheiden ouders met kinderen ten laste. Anderzijds wordt de regeling ook ingeperkt tot de echte alleenstaanden zoals bepaald in het nieuwe artikel 131 WIB 92.

Artikel 133 van het WIB 92 werd gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 4 mei 1999. De wijziging zou van toepassing zijn vanaf het aanslagjaar 2000. Deze wijziging blijkt in de praktijk moeilijk uitvoerbaar. Er wordt een eenvoudigere regeling voorgesteld, die een keuze inhoudt. De verhoogde belastingvrijstelling, vervat in het huidige artikel 133, § 2, wordt vervangen door een keuze voor de gezamenlijke aanslag met eventuele toepassing van het huwelijksquotiënt. Zie ook de toelichting bij artikel 4.

#### Artikel 9

Dit artikel is het gevolg van de wijzigingen voorgesteld in de artikelen 4, 5 en 7.

#### Artikel 10

Om als kind ten laste te worden aangemerkt mag het kind volgens artikel 136 van het WIB 92 slechts

CIR 92, que des ressources limitées. Le plafond varie selon que l'enfant est à charge d'un isolé ou d'une personne mariée. Les enfants d'isolés sont encore considérés comme étant à charge lorsqu'ils ont des ressources n'excédant pas un montant de base indexable de 90 000 francs, tandis que le maximum pour les enfants à charge de personnes mariées n'est que de 60 000 francs.

L'article 10 vise, entre autres, à supprimer la distinction en la matière entre les personnes mariées et les cohabitants et à fixer le plafond de revenus, dans les deux cas, à un montant de 90 000 francs.

Un 5<sup>o</sup> nouveau étend *a priori* la possibilité d'être considéré comme personne à charge à toutes les personnes qui font partie d'un même ménage. Le lien de parenté n'est donc plus requis, ce qui permet d'encore mieux tenir compte des moyens financiers du ménage. Cela signifie qu'un cohabitant de fait peut être à la charge du chef de ménage. Sont toutefois exclus ceux avec lesquels le contribuable subit une imposition commune (conjoint ou cohabitant légal). De cette manière, le conjoint qui, durant l'année du mariage, a eu un revenu inférieur au plafond de ressources, pourra être considéré également comme étant à charge.

#### Article 11

Cet article est le corollaire de la modification proposée à l'article précédent. Remarquons en passant que l'adaptation du montant s'applique non seulement aux enfants à charge, mais aussi aux ascendants, collatéraux et parents.

#### Article 12

Tout comme c'est le cas actuellement pour les isolés, il est proposé de porter le plafond de revenus à 120 000 francs pour les enfants à charge de personnes mariées considérés comme handicapés.

#### Articles 13 et 14

En ce qui concerne les revenus de remplacement, le CIR 92 accorde une réduction fiscale qui varie en fonction du revenu. Si le revenu se compose exclusivement de pensions ou d'autres revenus de remplacement, la réduction fiscale non indexée s'élève à 54 240 francs pour un contribuable isolé et à 63 332 francs pour les deux conjoints. Si le revenu se compose exclusivement de prépensions ancien régime, la réduction fiscale s'élève à 98 214 francs pour un contribuable isolé et à 107 307 francs pour les deux conjoints. Si le revenu se compose exclusivement

beperkte bestaansmiddelen hebben. Het maximumbedrag verschilt naargelang het kind ten laste is van een alleenstaande dan wel van een gehuwde. Kinderen van alleenstaanden worden nog als ten laste beschouwd wanneer zij bestaansmiddelen hebben die niet hoger zijn dan een nog te indexeren basisbedrag van 90 000 frank, terwijl het maximum voor kinderen ten laste van gehuwden slechts 60 000 frank bedraagt.

Artikel 10 strekt er onder andere toe op dit vlak niet langer een onderscheid te maken tussen gehuwden en samenwoners en het maximale inkomensbedrag in beide gevallen vast te stellen op een basisbedrag van 90 000 frank.

Via een nieuw 5<sup>o</sup> wordt de mogelijkheid om als persoon ten laste te worden beschouwd principieel uitgebreid tot alle personen die deel uitmaken van een zelfde gezin. De verwantschap is dus niet langer vereist. Zo kan nog beter rekening gehouden worden met de draagkracht van het gezin. Dit betekent dat een feitelijke samenwoner ten laste kan zijn van het hoofd van het gezin. Uitgesloten worden evenwel diegenen met wie de belastingplichtige een gezamenlijke aanslag ondergaat (echtgenoot of wettelijke samenwoner). De echtgenoot die tijdens het jaar van het huwelijk een inkomen heeft gehad dat beneden de grens van de bestaansmiddelen lag, kan via deze weg eveneens als ten laste worden beschouwd.

#### Artikel 11

Dit artikel is het gevolg van de wijziging, voorgesteld in het vorige artikel. Terloops, de aanpassing van het bedrag geldt niet enkel voor de kinderen ten laste, maar ook voor ascendenten, zijverwanten en ouders.

#### Artikel 12

Net zoals dit momenteel voor alleenstaanden het geval is, wordt voorgesteld om voor als gehandicapt aangemerkte kinderen ten laste van gehuwden, het maximale inkomensbedrag tot 120 000 frank te verhogen.

#### Artikelen 13 en 14

Voor de vervangingsinkomens wordt in het huidige WIB 92 een belastingvermindering toegekend die wordt afgebouwd naargelang de hoogte van het inkomen. Als het inkomen uitsluitend uit pensioenen of andere vervangingsinkomens bestaat, bedraagt de niet-geïndexeerde belastingvermindering 54 240 frank voor een alleenstaande belastingplichtige en 63 332 frank voor echtgenoten samen. Als het inkomen uitsluitend uit bruggpensioenen-oud stelsel bestaat, bedraagt de belastingvermindering 98 214 frank voor een alleenstaande belastingplich-

d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité, la réduction fiscale s'élève à 69 626 francs pour un contribuable isolé et à 78 719 francs pour les deux conjoints.

Comme la réduction — certes majorée — n'est accordée qu'une seule fois dans le cas de conjoints bénéficiant tous deux d'un revenu de remplacement, il y a une discrimination importante entre ces contribuables et les cohabitants qui bénéficient chacun d'un revenu de remplacement et qui bénéficient chacun de la réduction fiscale à l'heure actuelle. La modification que nous proposons vise à ce que les réductions fiscales soient accordées à chaque contribuable, ce qui signifie que l'on considérera les revenus séparément par conjoint ou par cohabitant légal pour ce qui est du calcul de l'éventuelle réduction fiscale applicable à chaque part du revenu.

#### Article 15

Les règles du calcul de la réduction fiscale accordée à chaque conjoint ou à chaque cohabitant légal lorsque ceux-ci touchent des revenus de remplacement ou des pensions sont également applicables en vue de la fixation de l'impôt des non-résidents.

#### Article 16

La phrase liminaire est réécrite en raison de la définition plus stricte de la notion d'«isolé» et du nouveau sens qui lui est donné (à savoir celui de «personne ayant droit à une exonération fiscale supplémentaire» et non plus par référence au régime d'imposition).

#### Article 17

Cet article apporte une adaptation technique rendue nécessaire par l'article 6 de la loi proposée.

#### Articles 18 et 19

Telle qu'elle est conçue actuellement, la cotisation spéciale annuelle pour la sécurité sociale est défavorable aux personnes mariées. La proposition de loi vise à ce qu'à l'avenir, la cotisation soit calculée par conjoint, sur sa propre part du revenu et après imputation des dépenses déductibles.

Il faut éviter par ailleurs qu'un couple doive subitement payer globalement plus que le montant maximum de 29 500 francs en raison du décumul. C'est pourquoi l'on réduit de moitié les pourcentages et les montants prévus. Cela signifie que les isolés et les cohabitants verseront eux aussi une cotisation réduite.

tige en 107 307 frank voor echtgenoten samen. Als het inkomen uitsluitend uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen bestaat, bedraagt de belastingvermindering 69 626 frank voor een alleenstaande belastingplichtige en 78 719 frank voor de echtgenoten samen.

Daar de weliswaar verhoogde vermindering bij gehuwden met twee vervangingsinkomens slechts éénmaal wordt verleend, bestaat er een grote discriminatie tussen die belastingplichtigen en de samenwoners met twee vervangingsinkomens, die thans tweemaal de belastingvermindering genieten. De voorgestelde wijziging beoogt de belastingverminderingen per belastingplichtige toe te kennen. Dit betekent dus dat de inkomsten per echtgenoot of per wettelijke samenwoner afzonderlijk worden beschouwd, alvorens op ieder inkomensdeel de eventuele belastingvermindering wordt berekend.

#### Artikel 15

De regels voor de berekening van de belastingvermindering voor vervangingsinkomens of pensioenen per echtgenoot of per wettelijke samenwoner, zijn ook van toepassing voor de belasting van niet-inwoners.

#### Artikel 16

De inleidende zinsnede wordt herschreven omwille van de striktere definitie van het begrip «alleenstaande» en de gewijzigde betekenis die er aan wordt gegeven (niet meer in de zin van aanslagstelsel, maar wel in de zin van rechthebbende op een bijkomende belastingvrijstelling).

#### Artikel 17

Technische aanpassing ingevolge artikel 6 van het wetsvoorstel.

#### Artikelen 18 en 19

De jaarlijkse bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid, zoals ze momenteel geconcipieerd is, speelt in het nadeel van de gehuwden. Het wetsvoorstel beoogt de bijdrage in de toekomst per echtgenoot, op het eigen inkomensdeel en na aftrek van de aftrekbare bestedingen, te berekenen.

Anderzijds moet vermeden worden dat een echtpaar door de decumul plots gezamenlijk meer dan het maximale bedrag van 29 500 frank betaalt. Daarom worden de percentages en bedragen ook gehalveerd. Dit betekent dat ook de alleenstaanden en de samenwoners een lagere bijdrage zullen betalen.

## Article 20

La modification proposée pour ce qui est de la cotisation spéciale pour la sécurité sociale, est proposée également en ce qui concerne le système des retenues provisoires. Comme il n'est plus nécessaire, grâce au décumul, de connaître aussi le revenu du conjoint, les règles applicables dans le cadre du système de retenues sont fortement simplifiées.

## Article 21

La section V de la loi-programme du 24 décembre 1993 prévoit l'immunisation sociale du ticket modérateur. L'article 43 prévoit que la quote-part de l'intervention personnelle d'une année en ce qui concerne le ticket modérateur est remboursée ou imputée sur l'impôt sur les revenus pour autant qu'elle excède, dans le chef d'un ménage fiscal, un montant de référence variant en fonction du revenu imposable de ce ménage fiscal durant cette année. Les personnes mariées sont considérées comme un ménage fiscal et le tableau qui figure à l'article 43 ne fait état que du «revenu imposable» et du «montant de référence». De ce fait, le «revenu imposable» des personnes mariées correspond en fait au revenu imposable globalement.

La proposition de loi qui vous est soumise vise à établir une distinction entre le «revenu imposable» des personnes isolées et celui des personnes mariées. Les personnes mariées ainsi que les cohabitants légaux continuent à être considérés comme constituant un ménage fiscal unique, mais leur revenu imposable peut être deux fois plus élevé que celui des personnes isolées pour ce qui est de l'application du montant de référence.

## Article 22

Les auteurs de la proposition de loi, conscients des lourdes conséquences budgétaires qu'elle implique et qu'ils évaluent à quelque 80 milliards de francs, en font dépendre l'entrée en vigueur de la publication d'un ou de plusieurs arrêtés royaux. L'objectif est de faire en sorte que les divers articles produisent leurs effets au fur et à mesure que le budget le permettra. C'est pourquoi ils prévoient qu'il appartient au Roi de déterminer à quel moment les divers articles entreront en vigueur. Il lui appartient également de déterminer dans quelle mesure un article entrera en vigueur. Les auteurs de la proposition souhaitent toutefois souligner une nouvelle fois que leur objectif est que l'on affecte des moyens budgétaires supplémentaires en priorité à la réforme qu'ils proposent.

\*  
\* \*

## Artikel 20

De wijziging inzake de bijzondere bijdrage sociale zekerheid wordt ook doorgevoerd bij de voorlopige inhouding. Wegens de decumul is het niet langer nodig om ook het inkomen van de echtgenoot te kennen. De regels van de inhouding worden daardoor sterk vereenvoudigd.

## Artikel 21

In afdeling V van de programmawet van 24 december 1993 wordt de sociale vrijstelling van het remgeld bepaald. Artikel 43 voorziet in de terugbetaling of de verrekening van het persoonlijk aandeel van een jaar van het remgeld voor zover dat voor een fiscaal gezin meer bedraagt dan een referentiebedrag dat in verhouding staat tot het belastbaar inkomen van dat fiscaal gezin tijdens dat jaar. Gehuwden worden als één fiscaal gezin beschouwd en de tabel in artikel 43 maakt enkel gewag van «belastbaar inkomen» en «referentiebedrag». Hierdoor is het «belastbaar inkomen» van gehuwden eigenlijk het gezamenlijk belastbaar inkomen.

Dit wetsvoorstel beoogt de opsplitsing van het «belastbaar inkomen» naar alleenstaanden en gehuwden. De gehuwden, en de wettelijke samenwoners, blijven één fiscaal gezin, maar het belastbaar inkomen mag voor de toepassing van het referentiebedrag wel twee maal zo hoog zijn als dit van de alleenstaanden.

## Artikel 22

De indieners, die de zware budgettaire gevolgen van dit wetsvoorstel onderkennen en ze op ongeveer 80 miljard frank inschatten, maken de inwerkingtreding afhankelijk van de publicatie van één of meerdere koninklijke besluiten. Het ligt in de bedoeling om de verschillende artikelen in werking te laten treden naarmate er budgettaire ruimte vrijkomt. Daartoe wordt aan de Koning de macht gegeven om te bepalen wanneer welke artikelen in werking treden. Hij kan ook de mate bepalen waarin een artikel in werking treedt. Wel wensen de indieners nogmaals te benadrukken dat ze bijkomende budgettaire middelen prioritair voor de hier voorgestelde hervorming willen aanwenden.

Ludwig CALUWÉ.

\*  
\* \*

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

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

## Art. 2

L'article 2, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par l'alinéa suivant :

«Pour l'application du présent Code, les cohabitants légaux visés au livre III, titre *Vbis* du Code civil, sont assimilés aux couples mariés et un cohabitant légal est assimilé à un conjoint.»

## Art. 3

L'intitulé du titre II, chapitre II, section VII, du même Code est remplacé par les mots : «Régimes d'imposition».

## Art. 4

L'article 126 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

«*Art. 126.*— § 1<sup>er</sup>. Une imposition commune est établie dans les cas suivants :

1<sup>o</sup> pour les personnes mariées, au nom des deux conjoints,

2<sup>o</sup> pour les cohabitants légaux, au nom des deux parties.

§ 2. Le § 1<sup>er</sup> n'est pas applicable dans les cas suivants :

1<sup>o</sup> pour l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale;

2<sup>o</sup> à partir de l'année qui suit celle au cours de laquelle une séparation de fait est intervenue, pour autant que cette séparation soit effective durant toute la période imposable;

3<sup>o</sup> pour l'année de la dissolution du mariage ou de la séparation de corps, ou de la cessation de la cohabitation légale;

4<sup>o</sup> lorsqu'un conjoint ou cohabitant légal recueille des revenus professionnels qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent aux autres revenus du ménage, pour un montant supérieur à 270 000 francs.

Le § 1<sup>er</sup> reste toutefois applicable pour l'année au cours de laquelle les cohabitants légaux contractent

**WETSVOORSTEL**

## Artikel 1

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

## Art. 2

Artikel 2, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met het volgende lid :

«Voor de toepassing van dit Wetboek worden wettelijk samenwonenden, bedoeld in boek III, titel *Vbis*, van het Burgerlijk Wetboek, gelijkgesteld met gehuwden en een wettelijk samenwonende partner met een echtgenoot.»

## Art. 3

Het opschrift van titel II, hoofdstuk II, afdeling VII, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt : «Aanslagstelsels».

## Art. 4

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

«*Art. 126.*— § 1. Er wordt een gezamenlijke aanslag gevestigd in de volgende gevallen :

1<sup>o</sup> bij gehuwden op naam van beide echtgenoten;

2<sup>o</sup> bij wettelijk samenwonenden op naam van beide partijen;

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in de volgende gevallen :

1<sup>o</sup> voor het jaar van het huwelijk of de verklaring van de wettelijke samenwoning;

2<sup>o</sup> vanaf het jaar na dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgevonden, voor zover die scheiding in het belastbare tijdperk niet ongedaan is gemaakt;

3<sup>o</sup> voor het jaar van de ontbinding van het huwelijk of van de scheiding van tafel en bed of van de beëindiging van de wettelijke samenwoning;

4<sup>o</sup> wanneer een echtgenoot of wettelijk samenwonende beroepsinkomsten heeft van meer dan 270 000 frank die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en die niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op de andere inkomsten van het gezin.

Paragraaf 1 blijft echter van toepassing voor het jaar waarin de wettelijk samenwonenden met elkaar

mariage, sauf si la déclaration de cohabitation légale a été faite la même année.

§ 3. Dans les cas visés au § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, et dans tous les cas autres que ceux visés au § 1<sup>er</sup>, il est établi une imposition distincte par contribuable.

Dans le cas visé au § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, les deux impositions distinctes sont portées au rôle au nom des deux conjoints.

§ 4. Par dérogation au § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, le conjoint survivant peut opter pour l'année de la dissolution du mariage par décès, pour une imposition établie conformément aux dispositions du § 1<sup>er</sup>. Ce choix est irrévocable. Dans ce cas, l'imposition est établie au nom du conjoint survivant et du conjoint décédé.

Si les deux conjoints sont décédés, le choix visé à l'alinéa précédent est fait par la succession. Dans ce cas, l'imposition est établie au nom de la succession.

§ 5. Les revenus des enfants sont cumulés avec ceux des parents aussi longtemps que ces derniers ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants.»

#### Art. 5

L'article 127 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes:

«*Art. 127.*— Lorsque le régime d'imposition visé à l'article 126, § 1<sup>er</sup>, est applicable, les revenus sont globalisés par contribuable, avant imputation des dépenses déductibles, conformément aux dispositions de l'alinéa 2.

À chaque contribuable est attribuée une part du revenu égale à la somme:

- 1<sup>o</sup> de la quote-part des revenus professionnels telle qu'elle est fixée en application des articles 86 et 87;
- 2<sup>o</sup> des revenus propres, pour ce qui est des revenus qui sont propres en vertu du droit patrimonial;
- 3<sup>o</sup> de 50% de la totalité des autres revenus.

Le tarif d'imposition est appliqué à la part du revenu attribuée à chaque contribuable.»

#### Art. 6

L'article 128 du même Code, modifié par la loi du 4 mai 1999, est abrogé.

in het huwelijk treden, tenzij de verklaring van de wettelijke samenwoning tijdens hetzelfde jaar is opgelegd.

§ 3. In de gevallen bedoeld in § 2, eerste lid, en in alle andere gevallen die niet zijn bedoeld in § 1, wordt er een afzonderlijke aanslag per belastingplichtige persoon gevestigd.

In het geval bedoeld in § 2, eerste lid, 2<sup>o</sup>, worden de twee afzonderlijke aanslagen op naam van beide echtgenoten ingekohierd.

§ 4. In afwijking van § 2, eerste lid, 3<sup>o</sup>, kan, voor het jaar van ontbinding van het huwelijk door overlijden, de overlevende echtgenoot kiezen voor een aanslag gevestigd overeenkomstig de bepalingen van § 1. Deze keuze is onherroepelijk. In dat geval wordt de aanslag gevestigd op naam van de overlevende en de overledene.

Indien beide echtgenoten zijn overleden, wordt de keuze bedoeld in het vorige lid, gemaakt door de nalatenschap. De aanslag wordt in dat geval gevestigd op naam van de nalatenschap.

§ 5. Inkomsten van kinderen worden steeds bij de inkomsten van hun ouders gevoegd zolang de ouders het wettelijk genot daarvan hebben.»

#### Art. 5

Artikel 127 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

«*Art. 127.*— Wanneer het aanslagstelsel bedoeld in artikel 126, § 1, van toepassing is, worden de inkomsten, vóór ze verminderd worden met de aftrekbare bestedingen, per belastingplichtige samengevoegd overeenkomstig de bepalingen van het tweede lid.

Aan elke belastingplichtige wordt een inkomensdeel toegewezen gelijk aan de som van:

- 1<sup>o</sup> het deel van de beroepsinkomsten zoals bepaald met toepassing van de artikelen 86 en 87;
- 2<sup>o</sup> het eigen inkomen, wat de inkomsten betreft die eigen zijn op grond van het vermogensrecht;
- 3<sup>o</sup> 50% van de totaliteit van alle andere inkomsten.

Het belastingtarief wordt toegepast op het eigen inkomensdeel van elke belastingplichtige.»

#### Art. 6

Artikel 128 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 mei 1999, wordt opgeheven.

## Art. 7

L'article 131 du même Code est remplacé par ce qui suit :

«*Art. 131.* — § 1<sup>er</sup>. Pour le calcul de l'impôt, une exonération dont le montant de base est de 165 000 francs est accordée à chaque contribuable.

§ 2. Le montant de base mentionné au § 1<sup>er</sup> est majoré de 35 000 francs si l'imposition est établie conformément à l'article 126, § 3, et que le contribuable est un isolé.

Par isolé, il y a lieu d'entendre, dans le présent chapitre, le contribuable qui, à aucun moment de la période imposable, ne fait partie d'un ménage avec tout autre contribuable qui a eu des ressources supérieures à celles fixées aux articles 136 et 141, selon le cas.»

## Art. 8

À l'article 133 du même Code, modifié par la loi du 4 mai 1999, sont apportées les modifications suivantes :

- A) le § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, est remplacé par ce qui suit :  
«1<sup>o</sup> 35 000 francs pour l'isolé qui a un ou plusieurs enfants à charge;»
- B) le § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, est abrogé;
- C) le § 2 est abrogé;
- D) la subdivision de l'article en paragraphes est supprimée.

## Art. 9

À l'article 134 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

- A) le premier alinéa est remplacé par ce qui suit :  
«En cas d'application d'une imposition commune conformément à l'article 126, § 1<sup>er</sup>, le montant de base mentionné à l'article 131, § 1<sup>er</sup>, est imputé sur chaque part du revenu visée à l'article 127. Si l'une de ces parts du revenu est inférieure à 165 000 francs, le solde est imputé sur l'autre part du revenu;
- B) au deuxième alinéa, les mots «conjoints qui a les revenus professionnels les plus élevés» sont remplacés par les mots «contribuables qui a la part du revenu la plus élevée».

## Art. 7

Artikel 131 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

«*Art. 131.* — § 1. Voor de berekening van de belasting wordt aan elke belastingplichtige een belastingvrije som verleend waarvan het basisbedrag 165 000 frank bedraagt.

§ 2. Het in § 1 vermelde basisbedrag wordt verhoogd met 35 000 frank indien de aanslag wordt gevestigd overeenkomstig artikel 126, § 3, en de belastingplichtige alleenstaande is.

Met alleenstaande wordt in dit hoofdstuk bedoeld, de belastingplichtige die op geen enkel ogenblik tijdens het belastbare tijdperk deel uitmaakt van een gezin met enige andere belastingplichtige die bestaansmiddelen heeft gehad die, al naar gelang het geval, hoger zijn dan die bepaald in de artikelen 136 en 141.»

## Art. 8

In artikel 133 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 mei 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- A) paragraaf 1, 1<sup>o</sup>, wordt vervangen als volgt :  
«1<sup>o</sup> met 35 000 frank voor de alleenstaande die één of meer kinderen ten laste heeft;»;
- B) paragraaf 1, 4<sup>o</sup>, wordt opgeheven;
- C) paragraaf 2 wordt opgeheven;
- D) de indeling van het artikel in paragrafen wordt opgeheven.

## Art. 9

In artikel 134 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- A) het eerste lid wordt vervangen als volgt :  
«Bij toepassing van een gezamenlijke aanslag overeenkomstig artikel 126, § 1, wordt het in artikel 131, § 1, vermelde basisbedrag aangerekend op ieder inkomensdeel als bepaald in artikel 127. Wanneer één van die inkomensdelen lager is dan 165 000 frank, wordt het saldo aangerekend op het andere inkomensdeel.»;
- B) in het tweede lid worden de woorden «echtgenoot met het hoogste beroepsinkomen» vervangen door de woorden «belastingplichtige met het hoogste inkomensdeel».

## Art. 10

L'article 136 du même Code est remplacé par ce qui suit:

«*Art. 136.* — Sont considérés comme étant à charge au sens de l'article 132, à condition qu'ils fassent partie du ménage du contribuable au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant la période imposable, de ressources d'un montant net supérieur à 90 000 francs:

- 1<sup>o</sup> ses enfants;
- 2<sup>o</sup> ses ascendants;
- 3<sup>o</sup> ses collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement;
- 4<sup>o</sup> les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l'enfance de celui-ci;
- 5<sup>o</sup> les autres personnes qui font partie du ménage, à l'exception de l'autre contribuable au nom duquel l'imposition a également été établie conformément à l'article 126, § 1<sup>er</sup>.»

## Art. 11

À l'article 140, deuxième alinéa, du même Code, les mots «60 000 francs» sont remplacés chaque fois par les mots «90 000 francs».

## Art. 12

L'article 141 du même Code est remplacé par ce qui suit:

«*Art. 141.* — Les montants de 90 000 francs mentionnés aux articles 136 et 140 sont portés à 120 000 francs pour les enfants considérés comme handicapés.»

## Art. 13

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 147 du même Code, modifié par la loi du 30 mars 1994:

- A) le 1<sup>o</sup> est remplacé par la disposition suivante:  
«1<sup>o</sup> 54 240 francs par contribuable lorsque le revenu se compose exclusivement de pensions ou d'autres revenus de remplacement»;
- B) le 3<sup>o</sup> est remplacé par la disposition suivante:  
«3<sup>o</sup> 98 214 francs par contribuable lorsque le revenu se compose exclusivement de prépensions ancien régime»;
- C) le 7<sup>o</sup> est remplacé par la disposition suivante:  
«7<sup>o</sup> 69 626 francs par contribuable lorsque le revenu se compose exclusivement d'indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité.»

## Art. 10

Artikel 136 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

«*Art. 136.* — Als ten laste in de zin van artikel 132 worden aangemerkt, mits zij deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar en zij persoonlijk in het belastbare tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad die meer dan 90 000 frank netto bedragen:

- 1<sup>o</sup> zijn kinderen;
- 2<sup>o</sup> zijn ascendenten;
- 3<sup>o</sup> zijn zijverwanten tot en met de tweede graad;
- 4<sup>o</sup> personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest;
- 5<sup>o</sup> andere personen die deel uitmaken van het gezin met uitzondering van de andere belastingplichtige op wiens naam de aanslag overeenkomstig artikel 126, § 1, eveneens is gevestigd.»

## Art. 11

In artikel 140, tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden «60 000 frank» telkens vervangen door de woorden «90 000 frank».

## Art. 12

Artikel 141 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

«*Art. 141.* — De in de artikelen 136 en 140 vermelde bedragen van 90 000 frank worden gebracht op 120 000 frank voor kinderen die als gehandicapt worden aangemerkt.»

## Art. 13

In artikel 147 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 maart 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- A) het 1<sup>o</sup> wordt vervangen als volgt:  
«1<sup>o</sup> 54 240 frank per belastingplichtige als het inkomen uitsluitend uit pensioenen of andere vervangingsinkomsten bestaat»;
- B) het 3<sup>o</sup> wordt vervangen als volgt:  
«3<sup>o</sup> 98 214 frank per belastingplichtige als het inkomen uitsluitend uit brugpensioenen oud stelsel bestaat»;
- C) het 7<sup>o</sup> wordt vervangen als volgt:  
«7<sup>o</sup> 69 626 frank per belastingplichtige als het inkomen uitsluitend uit wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen bestaat.»



## Art. 14

L'article 150 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 150. — Lorsque l'imposition est établie conformément à l'article 126, § 1<sup>er</sup>, la réduction prévue par la présente sous-section est calculée par contribuable. »

## Art. 15

À l'article 243, deuxième alinéa, du même Code, la dernière phrase est supprimée.

## Art. 16

À l'article 244*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par la loi du 6 juillet 1994, les mots « Pour l'application des articles 243 et 244, les personnes mariées sont considérées non comme des conjoints mais comme des isolés » sont remplacés par les mots « L'imposition est établie conformément aux dispositions de l'article 126, § 3 ».

## Art. 17

À l'article 393*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 4 mai 1999, les mots « l'article 128, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup> » sont remplacés par les mots « l'article 126, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup> ».

## Art. 18

À l'article 107 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales, sont apportées les modifications suivantes :

A) au 1<sup>o</sup>, le chiffre « 128 » est remplacé par le chiffre « 127 »;

B) au 2<sup>o</sup>, modifié par la loi du 22 février 1998, les mots « Revenu du ménage » : l'ensemble des revenus nets imposables » sont remplacés par les mots « Revenu net » : les revenus nets imposables déterminés par contribuable et »;

C) l'article est complété par la disposition suivante :  
« 3<sup>o</sup> « Contribuable » : le sens que lui donne le Code des impôts sur les revenus 1992. »

## Art. 19

L'article 108, § 1<sup>er</sup>, de la même loi, modifié par la loi du 20 décembre 1995, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1<sup>er</sup>. Les ménages dont font partie les personnes visées à l'article 106, §§ 1<sup>er</sup> à 3, sont redevables d'une cotisation spéciale annuelle pour la sécurité sociale.

## Art. 14

Artikel 150 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 150. — Wanneer de aanslag overeenkomstig artikel 126, § 1, wordt gevestigd, wordt de in deze onderafdeling bepaalde vermindering per belastingplichtige berekend. »

## Art. 15

In artikel 243, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt de laatste zin geschrapt.

## Art. 16

In artikel 244*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de woorden « Voor de toepassing van de artikelen 243 en 244 worden gehuwde personen niet als echtgenoten maar als alleenstaanden aangemerkt » vervangen door de woorden « De aanslag wordt gevestigd overeenkomstig de bepaling van artikel 126, § 3 ».

## Art. 17

In artikel 393*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999, worden de woorden « artikel 128, eerste lid, 2<sup>o</sup> » vervangen door de woorden « artikel 126, § 2, eerste lid, 2<sup>o</sup> ».

## Art. 18

In artikel 107 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in het 1<sup>o</sup> wordt het cijfer « 128 » vervangen door het cijfer « 127 »;

B) in het 2<sup>o</sup>, vervangen bij de wet van 28 februari 1998, worden de woorden « Gezinsinkomen » : het totale belastbare netto-inkomen » vervangen door de woorden « Netto-inkomen » : het belastbare netto-inkomen bepaald per belastingplichtige en »;

C) het artikel wordt aangevuld als volgt :  
« 3<sup>o</sup> « Belastingplichtige » : de betekenis die er aan wordt gegeven in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. »

## Art. 19

Artikel 108, § 1, van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 20 december 1995, wordt vervangen als volgt :

« § 1. De gezinnen waarvan de in artikel 106, §§ 1 tot 3, bedoelde personen deel uitmaken, zijn een jaarlijkse bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid verschuldigd.

Cette cotisation s'élève, selon que le revenu net :

a) se situe dans la tranche de 750 000 francs à 850 000 francs, à 4,5 % sur la partie du revenu net supérieure à 750 000 francs;

b) se situe dans la tranche de 850 001 francs à 2 426 923 francs, à 4 500 francs augmentés de 0,65 % sur la partie du revenu net supérieure à 850 000 francs;

c) est supérieur à 2 426 923 francs, à 14 750 francs.

Lorsque la cotisation fiscale est établie conformément aux dispositions des articles 126, § 1<sup>er</sup>, et 127 du Code des impôts sur les revenus 1992, la cotisation spéciale annuelle pour la sécurité sociale est calculée par conjoint ou partenaire, sur sa part du revenu, après imputation des dépenses déductibles.

Les personnes visées à l'article 106, § 1<sup>er</sup>, qui ne font pas partie d'un ménage qui a un revenu net au sens de l'article 107, 2<sup>o</sup>, sont redevables d'une cotisation spéciale pour la sécurité sociale d'un montant équivalent aux retenues à effectuer en vertu de l'article 109.»

#### Art. 20

À l'article 109, § 1<sup>er</sup>, de la même loi, modifié par les lois du 20 décembre 1995 et du 29 avril 1996, sont apportées les modifications suivantes :

A) le deuxième alinéa est remplacé par la disposition suivante :

«Le montant de la retenue est de :

1<sup>o</sup> lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 235 407 francs à 265 055 francs : 3,8 % de la partie du salaire mensuel qui excède 78 469 francs, lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 78 469 francs à 88 352 francs;

2<sup>o</sup> lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 265 056 francs à 729 588 francs : 375 francs, augmentés de 0,55 % de la partie du salaire mensuel qui excède 88 352 francs lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 88 353 francs à 243 196 francs;

3<sup>o</sup> lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur est supérieur à 729 588 francs : 1 229 francs par mois»;

B) le quatrième alinéa est supprimé.

#### Art. 21

Le tableau qui figure à l'article 43, § 2, de la loi-programme du 24 décembre 1993 est remplacé par le tableau suivant :

De bijdrage wordt bepaald, indien het netto-inkomen :

a) begrepen is in de schijf van 750 000 frank tot 850 000 frank, op 4,5 % van het gedeelte van het netto-inkomen dat meer bedraagt dan 750 000 frank;

b) begrepen is in de schijf van 850 001 frank tot 2 426 923 frank, op 4 500 frank verhoogd met 0,65 % van het gedeelte van het netto-inkomen dat meer bedraagt dan 850 000 frank;

c) hoger is dan 2 426 923 frank, op 14 750 frank.

Wanneer de aanslag wordt gevestigd overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 126, § 1, en 127 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt de bijdrage berekend per echtgenoot of partner, op het eigen inkomensdeel na aanrekening van de aftrekbare bestedingen.

De in artikel 106, § 1, bedoelde personen die geen deel uitmaken van een gezin dat een netto-inkomen heeft in de zin van artikel 107, 2<sup>o</sup>, zijn een bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid verschuldigd ten bedrage van de op grond van artikel 109 te verrichten inhoudingen.»

#### Art. 20

In artikel 109, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995 en 29 april 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) het tweede lid wordt vervangen als volgt :

«Deze inhouding bedraagt :

1<sup>o</sup> indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 235 407 frank tot 265 055 frank : 3,8 % van het maandloon dat meer bedraagt dan 78 469 frank, wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 78 469 frank tot 88 352 frank.

2<sup>o</sup> indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 265 056 frank tot 729 588 frank : 375 frank, verhoogd met 0,55 % van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 88 352 frank, wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 88 353 frank tot 243 196 frank;

3<sup>o</sup> indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven hoger is dan 729 588 frank : 1 229 frank per maand»;

B) het vierde lid wordt opgeheven.

#### Art. 21

De tabel die voorkomt in artikel 43, § 2, van de programmawet van 24 december 1993 wordt vervangen als volgt :

Revenu imposable, personne isolée	Revenu imposable, personnes mariées	Montant de référence
de 0 à 537 999 F	de 0 à 1 075 999 F	15 000 F
de 538 000 à 828 999 F	de 1 076 000 à 1 657 999 F	20 000 F
de 829 000 à 1 119 999 F	de 1 658 000 à 2 239 999 F	30 000 F
de 1 120 000 à 1 410 999 F	de 2 240 000 à 2 821 999 F	40 000 F
à partir de 1 411 000 F	à partir de 2 822 000 F	50 000 F

## Art. 22

Le Roi fixe la date d'entrée en vigueur de chaque article de la présente loi.

Belastbaar inkomen, alleenstaande	Belastbaar inkomen, gehuwden	Referentie- bedrag
van 0 tot 537 999 F	van 0 tot 1 075 999 F	15 000 F
van 538 000 tot 828 999 F	van 1 076 000 tot 1 657 999 F	20 000 F
van 829 000 tot 1 119 999 F	van 1 658 000 tot 2 239 999 F	30 000 F
van 1 120 000 tot 1 410 999 F	van 2 240 000 tot 2 821 999 F	40 000 F
vanaf 1 411 000 F	vanaf 2 822 000 F	50 000 F

## Art. 22

De Koning bepaalt voor elk artikel van deze wet de datum waarop het in werking treedt.

Ludwig CALUWÉ.  
Mia DE SCHAMPHELAERE.  
Hugo VANDENBERGHE.