

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1983-1984**

26 OCTOBRE 1983

Projet de loi modifiant le régime de taxation des allocations de chômage

RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. VANDENABEELE

SOMMAIRE

	Pages
1. Exposé introductif du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances	2
2. Discussion générale	4
3. Discussion des articles et votes	7

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Decléty, président; Basecq, Chabert, De Bremaeker, De Smeyter, de Wasseige, Deworme, Février, Gevenois, Gramme, Lagae, Lagneau, Paque, Pouillet, Vanhaverbeke, Vermeiren et Vandenabeele, rapporteur.

Membres suppléants : MM. Aubecq, Cooreman, de Bruyne, Deconinck, Sondag, Vandermarliere, Vandermeulen et Vangeel.

R. A 12817*Voir :***Document du Sénat :**

541 (1982-1983) N° 1 : Projet de loi.

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1983-1984**

26 OKTOBER 1983

Ontwerp van wet tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER VANDENABEELE

INHOUD

	Bladz.
1. Inleidende uiteenzetting door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën	2
2. Algemene bespreking	4
3. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	7

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Decléty, voorzitter; Basecq, Chabert, De Bremaeker, De Smeyter, de Wasseige, Deworme, Février, Gevenois, Gramme, Lagae, Lagneau, Paque, Pouillet, Vanhaverbeke, Vermeiren en Vandenabeele, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heren Aubecq, Cooreman, de Bruyne, Deconinck, Sondag, Vandermarliere, Vandermeulen en Vangeel.

R. A 12817*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

541 (1982-1983) N° 1 : Ontwerp van wet.

**1. EXPOSE INTRODUCTIF
DU VICE-PREMIER MINISTRE
ET MINISTRE DES FINANCES**

Le projet de loi qui vous est soumis a pour but de modifier, à partir de l'exercice d'imposition 1984, le régime de taxation des allocations de chômage.

Pour que vous ayez une vue claire des mesures prévues dans ce projet, je crois utile de vous donner ci-après un aperçu du régime d'imposition actuel des revenus de remplacement, dont les allocations de chômage, tel qu'il a été introduit dans le Code des impôts sur les revenus par l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 pris en exécution de l'article 2, 3°, de la loi de pouvoirs spéciaux du 2 février 1982.

Cet arrêté a été confirmé par l'article 1^{er} de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires.

Quelle était la situation antérieure ?

Jusqu'à l'exercice d'imposition 1981 inclus (revenus de 1980), la taxation des revenus de remplacement (allocations de chômage, indemnités d'assurance maladie-invalidité, d'accidents du travail ou de maladies professionnelles, etc., prépensions et « pensions » diverses, imposables en principe) était atténuée par la déduction d'abattements spéciaux.

Cette technique assurait :

1° l'exonération de fait des contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des revenus de remplacement dont le montant n'excède pas, suivant le cas, le montant maximum annuel de l'allocation de chômage ou celui de la prépension prévue par la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974;

2° l'atténuation de la taxation de tous les autres contribuables dont le revenu imposable est constitué par ou comprend des revenus de remplacement.

Ces abattements s'élevaient à :

Pour l'exercice d'imposition — Voor het aanslagjaar	En matière de prépension — Inzake brugpensioen	Autres revenus de remplacement — Andere vervangingsinkomsten
1977	218 000	127 000
1978	230 000	135 000
1979	229 000	135 000
1980	227 000	129 000
1981	244 000	143 000

Au cours des années, ces abattements spéciaux et surtout l'évolution de ceux-ci ont toutefois produit des effets non souhaités :

1° ils provoquaient une grave discrimination à l'égard des actifs;

**1. INLEIDENDE UITEENZETTING
DOOR DE VICE-EERSTE MINISTER
EN MINISTER VAN FINANCIEN**

Het wetsontwerp dat u wordt voorgelegd heeft ten doel de aanslagregeling van de werkloosheidsuitkeringen met ingang van het aanslagjaar 1984 te wijzigen.

Opdat u een duidelijk inzicht zou verkrijgen in de in dit ontwerp voorgestelde maatregelen, acht ik het nuttig u vooraf een overzicht te geven van het huidige aanslagstelsel van de vervangingsinkomens, waaronder de werkloosheidsuitkeringen, zoals dat in het Wetboek van de inkomstenbelastingen werd ingevoerd door het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 genomen in uitvoering van artikel 2, 3°, van de bijzondere-machtenwet van 2 februari 1982.

Dat besluit werd bekrachtigd door artikel 1 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen.

Hoe was de toestand vroeger ?

Tot en met het aanslagjaar 1981 (inkomsten van 1980) werd de taxatie van de vervangingsinkomsten (werkloosheidsvergoedingen, vergoedingen van verzekering tegen ziekte en invaliditeit, arbeidsongevallen of beroepsziekten, enz., brugpensioenen en diverse « pensioenen » die in principe belastbaar zijn) verzacht via de aftrek van bijzondere abattemen-

Met die techniek kwam men tot :

1° de feitelijke vrijstelling van de belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit vervangingsinkomsten waarvan het bedrag niet hoger is dan, naargelang van het geval, het jaarlijks maximumbedrag van de werkloosheidsvergoeding of dat van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bepaald brugpensioen;

2° de verzachting van de taxatie van alle andere belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen bestaat uit vervangingsinkomsten of dergelijke inkomsten bevat.

Die abattemen ten beliepen :

Die bijzondere abattemen ten en vooral de evolutie ervan in de loop der jaren, hebben echter geleid tot ongewenste gevolgen :

1° de abattemen ten betekenden een zware discriminatie ten nadele van de actieve bevolking;

2° plus le revenu de remplacement était élevé, plus l'avantage fiscal était grand.

L'arrêté n° 29 précité a redressé cette situation en deux stades :

1° pour l'exercice d'imposition 1982, un régime transitoire a été introduit par lequel les abattements spéciaux sur les revenus de remplacement ont été gelés au même niveau que pour l'exercice d'imposition 1981, étant entendu toutefois que l'exonération d'impôt de fait restait maintenue pour les allocataires sociaux « purs » dont les revenus consistent exclusivement en des revenus de remplacement n'excédant pas, selon le cas, le montant maximum de l'allocation de chômage pour l'année 1981 ou le montant maximum de la prépension C.C.T. n° 17;

2° à partir de l'exercice d'imposition 1983 (régime définitif) les abattements spéciaux ont été supprimés et remplacés par des réductions d'impôt dont le montant de base est adapté annuellement de telle manière que les allocataires sociaux « purs » visés ci-avant continuent à être exonérés en fait jusqu'au même niveau que dans le système antérieur et qu'une certaine atténuation soit garantie aux autres allocataires sociaux.

♦♦

Les mesures que le Gouvernement vous propose actuellement ont pour but de modifier comme suit le régime de faveur décrit ci-avant, en tant qu'il concerne les allocations de chômage :

a) pour tous les contribuables, donc aussi bien pour les isolés que pour les familles, qui, outre les allocations de chômage, bénéficient d'autres revenus, la réduction d'impôt (crédit d'impôt) afférente aux allocations de chômage est limitée en fonction du revenu global imposable au lieu des revenus professionnels;

b) la réduction d'impôt afférente aux allocations de chômage décroît à partir de 600 000 francs, pour devenir nulle à partir d'un revenu global imposable de 750 000 francs.

Il est proposé d'appliquer ces mesures à partir de l'exercice d'imposition 1984 (revenus de 1983).

Afin d'éviter d'importants suppléments d'impôt lors de la régularisation de leur situation fiscale, les chômeurs ont la faculté de faire effectuer une retenue à la source sur leurs allocations de chômage. Si cette retenue excède l'impôt proportionnellement dû sur les allocations de chômage, il est accordé sur la différence une bonification de 11,25 p.c. (pourcentage moyen en matière de volontariat fiscal). Au contraire, en cas d'absence ou d'insuffisance de retenue, il est appliqué sur la différence une majoration d'impôt de 22,5 p.c. (pourcentage moyen en matière de versements anticipés en vue d'éviter les majorations d'impôt).

Quiconque paie des allocations légales ou extra-légales de chômage sera tenu d'effectuer sur celles-ci la retenue visée ci-avant quand les bénéficiaires des allocations le demandent;

2° hoe belangrijker het vervangingsinkomen was hoe hoger het fiscaal voordeel was.

Met het voornoemde besluit nr. 29 werd die toestand in twee stadia rechtgezet :

1° voor het aanslagjaar 1982 werd een overgangsstelsel ingevoerd waarbij de bijzondere abattementen op de vervangingsinkomens werden bevroren op het peil van het aanslagjaar 1981 met dien verstande evenwel dat de feitelijke vrijstelling van belasting gewaarborgd bleef voor de zuiver sociaal-gerechtigden wier inkomen uitsluitend bestaat uit vervangingsinkomsten die niet hoger zijn dan, volgens het geval, het maximumbedrag van de werkloosheidsvergoeding voor het jaar 1981 of het maximumbedrag van het bruggpensioen C.A.O. nr. 17;

2° vanaf het aanslagjaar 1983 (definitief stelsel) werden die bijzondere abattementen afgeschaft en vervangen door belastingverminderingen waarvan het basisbedrag jaarlijks wordt aangepast derwijze dat de bovenbedoelde zuivere sociaal-gerechtigden verder in feite worden vrijgesteld tot op hetzelfde peil als in het vroegere stelsel en aan de andere sociaal-gerechtigden een bepaalde verzachting wordt gewaarborgd.

♦♦

De maatregelen welke de Regering u thans voorstelt hebben ten doel de hiervoor geschetste gunstregeling, voor zover het werkloosheidsuitkeringen betreft, als volgt te wijzigen :

a) voor alle belastingplichtigen, dus zowel de alleenstaanden als de gezinnen, die naast werkloosheidsuitkeringen andere inkomsten hebben, wordt de belastingvermindering (belastingkrediet) voor de werkloosheidsuitkeringen beperkt in functie van het globaal belastbaar inkomen in plaats van het bedrijfsinkomen;

b) de belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen wordt degressief vanaf 600 000 frank en is gelijk aan nul vanaf 750 000 frank globaal belastbaar inkomen.

Voorgesteld wordt deze maatregelen toe te passen met ingang van het aanslagjaar 1984 (inkomsten 1983).

Om te voorkomen dat bij de regularisatie van de fiscale toestand belangrijke supplementen verschuldigd zouden zijn, kunnen de werklozen vrijwillig een inhouding op de werkloosheidsuitkeringen aan de bron laten doen. Indien deze inhouding hoger is dan de belasting die evenredig verschuldigd is op de werkloosheidsuitkering, wordt op dat verschil een bonificatie van 11,25 pct. (gemiddeld percentage inzake fiscaal voluntariaat) toegestaan. Omgekeerd wordt bij gebrek aan inhouding of onvoldoende inhouding op het verschil een belastingverhoging toegepast van 22,5 pct. (gemiddeld percentage inzake voorafbetalingen ter vermindering van belastingvermeerderingen).

Al wie wettelijke of extrawettelijke werkloosheidsuitkeringen uitbetaalt zal verplicht worden daarop de hiervoor bedoelde inhouding te doen wanneer dat door de verkrijgers

cette retenue devra être versée au Trésor dans les quinze jours qui suivent le mois au cours duquel ces allocations de chômage sont payées.

A ce propos des informations seront fournies en temps opportun aux contribuables intéressés pour les éclairer au sujet de l'impôt qu'ils peuvent faire retenir sur leurs allocations de chômage pour éviter la majoration d'impôt ou pour bénéficier de la bonification.

Le Gouvernement propose d'introduire cette dernière mesure à partir du 1^{er} janvier 1984.

Pour des raisons d'équité, il est en effet exclu d'instaurer avant la fin de cette année le régime de retenue facultative sur les allocations de chômage avec le régime y attaché de bonification ou de sanction. Il faut bien se rendre compte que les contribuables qui, avant l'entrée en vigueur de la future loi, étaient en chômage complet ou partiel, étaient dans l'impossibilité de faire effectuer la retenue facultative visée, avec comme conséquence que, indépendamment de leur volonté, ils ne pourraient ni faire valoir leur droit à la bonification, ni éviter la majoration d'impôt.

2. DISCUSSION GENERALE

2.1. Un membre aimerait savoir à partir de quel niveau de revenu un pensionné paie autant d'impôts qu'un contribuable ayant un revenu professionnel.

Le Ministre fait observer que le projet de loi vise à modifier le régime de taxation des allocations de chômage et non pas celui des pensions. Par conséquent, l'auteur de la question se demande probablement à partir de quel niveau de revenu un chômeur paie autant d'impôts qu'un contribuable ayant un revenu professionnel.

En vertu des nouvelles dispositions de l'article 87bis, § 4, du Code des impôts sur les revenus (art. 1^{er} du projet de loi), la réduction afférente aux allocations de chômage n'est plus accordée lorsque le revenu imposable atteint ou dépasse 750 000 francs, de sorte qu'à partir de ce niveau de revenu imposable, les allocations de chômage sont soumises à l'impôt au même titre que des revenus professionnels.

Pour être complet, le Ministre note également que la réduction d'impôt pour pensions ne pourra jamais disparaître, mais qu'elle pourra seulement être limitée en fonction de la relation entre, d'une part, le montant net des pensions et des revenus de remplacement et, d'autre part, le montant net de tous les revenus professionnels.

2.2. Un membre marque son accord sur le principe de la retenue à la source; néanmoins, il se pose un problème pour l'exercice d'imposition 1984, étant donné qu'aucune retenue n'est prévue pour 1983.

Le Ministre fait observer qu'en vertu de l'article 8 du projet, les accroissements d'impôts et les bonifications ne

van de uitkeringen wordt gevraagd; die inhouding zal in de Schatkist moeten worden gestort binnen de vijftien dagen volgend op de maand waarin die werkloosheidsuitkeringen zijn betaald.

In dat verband zal te gepasten tijde informatie worden verspreid om de betrokken belastingplichtigen voor te lichten aangaande de belasting die zij op de werkloosheidsuitkeringen kunnen laten inhouden om de bedoelde belastingvermeerdering te ontgaan of de bonificatie te genieten.

De Regering stelt voor deze laatste maatregel in te voeren vanaf 1 januari 1984.

Om billijkheidsredenen is het immers uitgesloten het stelsel van de vrijwillige inhouding op de werkloosheidsuitkeringen met het daaraan verbonden bonificatie- of sanctiestelsel nog dit jaar in te voeren. Het is inderdaad zo dat de belastingplichtigen die vóór het in voege treden van deze wet geheel of gedeeltelijk werkloos waren, in de onmogelijkheid verkeerden om de bedoelde vrijwillige inhouding te laten doen met het gevolg dat zij, buiten hun wil om, noch aanspraak zouden kunnen maken op de bonificatie, noch de belastingvermeerdering zouden kunnen ontwijken.

2. ALGEMENE BESPREKING

2.1. Een lid wenst te weten vanaf welk inkomensniveau een gepensioneerde evenveel belast wordt als een belastingplichtige met een activiteitsinkomen.

De Minister merkt op dat het ontwerp van wet ertoe strekt de aanslagregeling van de werkloosheidsuitkeringen en niet die van de pensioenen te wijzigen. De vraag is dus waarschijnlijk vanaf welk inkomen een werkloze evenveel belast wordt als een belastingplichtige met een activiteitsinkomen.

Welnu, uit de nieuwe bepalingen van artikel 87bis, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (art. 1 van het wetsontwerp) volgt dat vanaf een belastbaar inkomen van 750 000 frank de vermindering voor werkloosheidsuitkeringen niet meer wordt verleend, zodat vanaf dat belastbaar inkomen de werkloosheidsuitkeringen op dezelfde manier aan de belasting worden onderworpen als een activiteitsinkomen.

Volledigheidshalve wordt nog aangestipt dat de belastingvermindering voor pensioenen nooit volledig kan wegvallen, maar slechts kan worden verminderd op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten eensdeels en het nettobedrag van alle bedrijfsinkomsten anderdeels.

2.2. Een lid gaat akkoord met het principe van de inhouding aan de bron, maar dat belet niet dat er een probleem is voor het aanslagjaar 1984 aangezien er in 1983 geen inhoudingen voorzien zijn.

De Minister merkt op dat krachtens artikel 8 van het ontwerp de belastingvermeerdering en bonificatie slechts met

seront appliqués qu'à partir de l'année d'imposition 1985 (revenus de l'exercice 1984).

En conséquence, l'absence de retenues sur les allocations de chômage de l'année 1983 (année d'imposition 1984) ne peut donner lieu à aucun problème.

2.3. Un membre se demande comment les chômeurs sauront combien ils doivent se faire retenir pour échapper à l'accroissement de 22,5 p.c.

Le Ministre souligne qu'en concertation avec les organismes de paiement, ses services organiseront une campagne d'information permettant aux intéressés de calculer le montant des retenues sur les allocations de chômage.

2.4. Certains membres font remarquer que les montants de 600 000 et de 750 000 francs se rapportent au revenu imposable global du ménage et aimeraient savoir quelle sera la situation des célibataires cohabitants.

Dans sa réponse, le Ministre souligne que, pour l'application de l'impôt sur les revenus, ceux-ci ne peuvent, dans l'état actuel de la législation, être considérés comme un ménage et qu'ils sont par conséquent soumis au régime des isolés en matière de fiscalité.

2.5. Un membre désire savoir quel sera le rendement du nouveau régime de retenue volontaire à la source. Ne faut-il pas craindre que ce rendement soit en définitive assez minime par rapport aux complications budgétaires que le nouveau régime provoquera ?

Le Ministre répond que :

1. le rendement prévu pour 1984 des mesures proposées est d'environ 6 600 millions;

2. le Gouvernement a voulu réduire ses dépenses afférentes aux allocations de chômage. Il a donc décidé d'opérer cette réduction eu égard aux revenus totaux des contribuables. Pour atteindre ce but, la voie fiscale s'est avérée la plus appropriée.

2.6. Un membre souhaite que le Ministre mette à la disposition de la Commission un tableau où serait repris, par tranche de revenus, le montant de l'I.P.P. avant et après l'instauration du nouveau régime de taxation des allocations de chômage.

Le Ministre répond comme suit :

1. Prévisions (estimations) établies par l'Administration reprenant le montant (en millions de francs) :

— col. 2 : de l'impôt proportionnellement afférent aux allocations de chômage avant l'instauration du nouveau régime de taxation de ces allocations;

ingang van het aanslagjaar 1985 (inkomsten van het jaar 1984) zullen worden toegepast.

Het gebrek aan inhoudingen op de werkloosheidsuitkeringen van het jaar 1983 (aanslagjaar 1984) kan bijgevolg geen enkel probleem stellen.

2.3. Een lid vraagt zich af hoe de werkloze zal weten hoeveel hij moet laten inhouden om te ontsnappen aan de verhoging van 22,5 pct.

De Minister stipt aan dat zijn diensten in overleg met de uitkeringsorganismen, een voorlichting zullen uitwerken, waardoor het voor de betrokkenen mogelijk zal zijn het bedrag van de inhoudingen op de werkloosheidsuitkeringen vast te stellen.

2.4. Enkele leden merken op dat de bedragen van 600 000 frank en 750 000 frank doelen op het globaal belastbaar inkomen van het gezin en vragen welke de toestand zal zijn van de ongehuwde samenwonenden.

In zijn antwoord onderlijnt de Minister dat voor de toepassing van de inkomstenbelastingen de ongehuwde samenwonenden — in de huidige stand van de wetgeving — niet als een gezin kunnen worden aangemerkt en zij bijgevolg als alleenstaanden aan de belasting worden onderworpen.

2.5. Een lid wenst te weten wat het nieuwe stelsel van vrijwillige inhouding aan de bron zal opleveren. Moet niet worden gevreesd dat het resultaat uiteindelijk vrij beperkt zal zijn in verhouding tot de complicaties die dit nieuwe stelsel voor de begroting zal meebrengen ?

De Minister antwoordt dat :

1. volgens de ramingen de voorgestelde maatregelen in 1984 ongeveer 6 600 miljoen zullen opbrengen;

2. de Regering de uitgaven met betrekking tot de werkloosheidsuitkeringen heeft willen verminderen. Zij heeft derhalve besloten hiervoor de totale inkomsten van de belastingplichtigen in aanmerking te nemen. Om dat doel te bereiken is de fiscale weg de meest passende gebleken.

2.6. Een lid vraagt dat de Minister een tabel ter beschikking van de Commissie zou stellen waarin, per inkomenschiëf, het bedrag zou worden aangegeven van de personenbelasting vóór en na de invoering van de nieuwe aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen.

De Minister antwoordt het volgende :

1. Ramingen van de Administratie met betrekking tot het bedrag (in miljoenen franken) :

— kol. 2 : van de proportionele belasting voor de werkloosheidsuitkeringen vóór de invoering van de nieuwe aanslagregeling voor die uitkeringen;

— col. 3 : de l'impôt supplémentaire résultant de la réduction dégressive instaurée par le projet de loi en discussion :

— kol. 3 : van de bijkomende belasting die volgt uit de degressieve vermindering zoals die door dit wetsontwerp werd ingevoerd :

Revenus imposables globalement compris entre — Totaal belastbaar inkomen tussen	I.P.P. proportionnellement afférent aux allocations de chômage — Proportionele personenbelasting voor de werkloosheidsuitkeringen	I.P.P. supplémentaire afférent à la dégressivité de la réduction d'impôt afférente aux allocations de chômage — Bijkomende personenbelasting met betrekking tot de degressieve belastingvermindering voor de werkloosheidsuitkeringen
(1)	(2)	(3)
300 000 et/en 350 000	561	—
350 000 et/en 400 000	811	—
400 000 et/en 450 000	929	—
450 000 et/en 500 000	1 218	—
500 000 et/en 600 000	2 387	—
600 000 et/en 700 000	1 633	203
700 000 et/en 750 000	852	206
750 000 et/en 800 000	696	189
800 000 et/en 850 000	533	129
850 000 et/en 900 000	347	94
900 000 et/en 1 000 000	489	120
1 000 000 et/en 1 500 000	1 126	118
1 500 000 et/en 2 000 000	269	21
2 000 000 et/en 3 000 000	107	18
3 000 000 et plus/en meer	25	2
Totaux. — Totalen	11 983	1 100

2. Incidence budgétaire du projet de loi.

A. Exercice d'imposition 1984 : instauration de la réduction dégressive :

(En millions de francs)

— réduction dégressive entre 600 000 francs et 750 000 francs	400
— suppression de la réduction à partir de 750 000 francs	700
— détermination de la réduction sur base du revenu imposable globalement (au lieu des revenus professionnels)	100

Total à répartir sur deux années budgétaires 1 200

B. Exercice d'imposition 1985 : retenue à la source en 1984 de l'I.P.P. afférent aux allocations de chômage : 6 000 millions de francs.

C. Total pour l'année budgétaire 1984 : (6 000 + 1 200/2) = + 6 600 millions de francs.

2.7. Un membre aimerait connaître les réactions du Ministre au sujet des pétitions qu'un certain nombre

2. Budgettaire weerslag van het wetsontwerp.

A. Aanslagjaar 1984 : invoering van de degressieve vermindering :

(In miljoenen franken)

— degressieve vermindering tussen 600 000 frank en 750 000 frank	400
— afschaffing van de vermindering vanaf 750 000 frank	700
— vaststelling van de vermindering op basis van het totale belastbare inkomen (i.p.v. de bedrijfsinkomens)	100

Totaal te spreiden over twee begrotingsjaren 1 200

B. Aanslagjaar 1985 : inhouding aan de bron in 1984 van de personenbelasting voor de werkloosheidsuitkeringen : 6 000 miljoen frank.

C. Totaal voor het begrotingsjaar 1984 : (6 000 + 1 200/2) = + 6 600 miljoen frank.

2.7. Een lid wenst de reacties te kennen van de Minister ten aanzien van de petitie die een zeker aantal sociale uit-

d'allocataires sociaux lui ont adressées en relation avec le projet de loi à l'examen.

Le Ministre déclare avoir reçu ces pétitions. Il tient toutefois à souligner que les interlocuteurs sociaux avaient été consultés préalablement et qu'ils avaient marqué leur accord pour qu'en matière fiscale, il ne soit plus fait de différence entre les revenus du travail et les revenus du chômage à partir d'un certain montant. Jusqu'à 600 000 francs, les allocations de chômage sont soumises à un régime privilégié. Au-delà de ce montant, l'avantage octroyé est progressivement réduit pour disparaître complètement lorsque les revenus globaux du chômeur dépassent 750 000 francs.

2.8. Un membre demande pourquoi on applique des pourcentages différents (11,25 p.c. et 22,50 p.c.) selon qu'il s'agit d'une bonification ou d'une pénalisation (majoration). L'intervenant estime que l'allocation de chômage est un revenu de remplacement et doit, à ce titre, bénéficier d'un régime préférentiel. Selon lui, la bonification comme la majoration doivent disparaître du projet car, dans bien des cas, il sera pratiquement impossible pour les intéressés de déterminer à l'avance et avec une certaine précision quel doit être le montant des versements anticipés. Les organismes liquidateurs des allocations de chômage vont se trouver confrontés à des difficultés insurmontables.

Le Ministre fait remarquer que les pourcentages applicables sont les mêmes que ceux qui s'appliquent aux autres régimes de versements anticipés. Les intéressés et les organismes de paiement recevront en temps voulu les renseignements nécessaires afin qu'ils soient en mesure de déterminer avec le maximum de précision les montants à retenir. Si les pénalisations étaient supprimées, plus personne n'aurait intérêt à faire opérer des retenues volontaires. Les mesures en question doivent donc se concevoir comme un encouragement à faire procéder aux retenues.

3. DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

3.1. Article 1^{er}

Le Ministre souligne que cet article remplace l'article 87bis C.I.R. relatif aux revenus de remplacement, inséré par l'arrêté royal n° 29 et modifié par la loi du 11 avril 1983. L'ensemble du texte de l'article 87bis est réécrit, mais les modifications de fond ne concernent que :

— l'instauration d'une réduction dégressive d'impôt pour les allocations de chômage (dégressive entre 600 000 et 750 000 francs de revenu global imposable, et nulle à partir de 750 000 francs);

— la fixation de la réduction d'impôt en fonction du revenu global imposable et non plus du revenu professionnel.

keringsgerechtigden hem hebben laten geworden in verband met dit ontwerp van wet.

De Minister verklaart bedoelde petitie ontvangen te hebben. Hij merkt daarbij evenwel op dat de sociale partners vooraf werden geraadpleegd en dat zij ermede akkoord gingen dat op fiscaal gebied vanaf een bepaald inkomensbedrag geen onderscheid meer wordt gemaakt tussen een inkomen uit arbeid en een inkomen uit werkloosheid. Tot 600 000 frank geniet de werkloosheidsuitkering een bevoorrecht regime. Vanaf 600 000 frank wordt dit regime geleidelijk afgebouwd om volledig te verdwijnen wanneer de gezamenlijke inkomsten van de werkloze 750 000 frank overschrijden.

2.8. Een lid vraagt waarom verschillende percentages worden toegepast (11,25 pct. en 22,50 pct.) naargelang het om een bonificatie of een penalisation (vermeerdering) gaat. De intervenant is van oordeel dat de werkloosheidsuitkering een vervangingsinkomen is en dus een bevoorrecht regime moet genieten. Hij is van mening dat zowel de bonificatie als de vermeerdering moeten verdwijnen uit het ontwerp daar het voor de betrokkenen in vele gevallen praktisch onmogelijk zal zijn op voorhand en met enige precisie te bepalen welke het bedrag moet zijn van de voorafbetalingen. De uitbetalingsinstellingen van de werkloosheidsuitkeringen zullen met onoverkomelijke moeilijkheden worden geconfronteerd.

De Minister merkt op dat de hier toepasselijke percentages dezelfde zijn als die welke gelden voor de andere stelsels van voorafbetalingen. De nodige voorlichting zal tijdig worden gegeven om de betrokkenen en de betalingsinstellingen in staat te stellen met de hoogst mogelijke nauwkeurigheid te bepalen welke bedragen dienen te worden afgehouden. Mochten de penalisationen worden afgeschaft, dan zou niemand er nog baat bij hebben vrijwillige inhoudingen, te laten doen. De bedoelde maatregelen moeten dan ook gezien worden als een aansporing om de inhoudingen te laten verrichten.

3. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

3.1. Artikel 1

De Minister wijst er op dat dit artikel de door het koninklijk besluit nr. 29 ingevoegde en door de wet van 11 april 1983 gewijzigde tekst van artikel 87bis W.I.B. betreffende de vervangingsinkomsten vervangt. De gehele tekst van artikel 87bis wordt herschreven, maar de wijzigingen ten gronde betreffen alleen :

— het invoeren van een degressieve belastingvermindering voor de werkloosheidsvergoedingen (degressief tussen 600 000 frank en 750 000 frank globaal belastbaar inkomen en nul vanaf 750 000 frank);

— het bepalen van de belastingvermindering naar verhouding van het globaal belastbaar inkomen i.p.v. het bedrijfsinkomen.

Le § 1^{er} du nouvel article 87bis reprend les définitions des différentes sortes de revenus de remplacement, étant entendu que les allocations de chômage doivent maintenant faire l'objet d'une définition distincte.

Le § 2 détermine le montant des réductions d'impôt. Les nouveaux points sont le 5^o et le 6^o :

— 5^o Ce point dispose que les contribuables ne bénéficient de la complète réduction d'impôt pour allocations de chômage que si leur revenu global imposable (autrefois leur revenu professionnel) ne comprend pas d'autres revenus;

— 6^o Lorsqu'il y a d'autres revenus, la réduction d'impôt pour allocations de chômage est réduite en fonction du revenu global imposable.

Le § 3 ne comporte qu'une précision technique.

Le § 4 renferme l'objectif essentiel du projet de loi : pour les allocations de chômage, la réduction d'impôt devient dégressive entre 600 000 et 750 000 francs de revenu global imposable, et nulle à partir de 750 000 francs. Illustrons ce nouveau régime par un exemple.

Soit un revenu global imposable de 700 000 francs (1).

Réduction d'impôt :

$$\begin{array}{r} 750\,000 - 700\,000 \\ 51\,000 (1) \times \frac{150\,000}{150\,000} \\ 51\,000 \times \frac{50\,000}{150\,000} \\ 1 \\ 51\,000 \times \frac{1}{3} = 17\,000 \end{array}$$

Les paragraphes 5 et 6 reproduisent un texte existant.

Un membre demande si, à l'article 1^{er}, § 2, 6^o, il s'agit du revenu imposable net et, dans l'affirmative, pourquoi le texte ne le dit pas explicitement.

Le Ministre répond qu'il s'agit effectivement du revenu imposable net au sens de l'article 6 du Code des impôts sur les revenus; cela ressort d'ailleurs à suffisance du membre de phrase final du même 6^o : « le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 ».

Un membre lui ayant demandé si les montants figurant à l'article 1^{er} sont soumis aux fluctuations de l'indice des prix, le Ministre répond par la négative.

L'article 1^{er} est adopté par 10 voix contre 5.

1) Montant supposé (exercice d'imposition 1984) de la réduction complète d'impôt (c'est-à-dire lorsqu'il n'y a pas d'autres revenus).

Paragraaf 1 van het nieuwe artikel 87bis herneemt de definities van de onderscheiden soorten vervangingsinkomsten, met dien verstande dat de werkloosheidsvergoedingen nu uiteraard apart gedefinieerd moeten worden.

Paragraaf 2 bepaalt het bedrag van de belastingverminderingen. Nieuw hierin zijn het 5^o en het 6^o :

— 5^o Dit 5^o bepaalt dat de belastingplichtigen slechts de volledige belastingvermindering voor werkloosheidsvergoedingen krijgen wanneer hun globaal belastbaar inkomen (vroeger hun bedrijfsinkomen) geen andere inkomsten omvat;

— 6^o Wanneer er wel andere inkomsten zijn, wordt de belastingvermindering voor werkloosheidsvergoedingen verminderd in functie van het globaal belastbaar inkomen.

Paragraaf 3 bevat slechts een technische precisering.

Paragraaf 4 bevat het essentiële doel van dit wetsontwerp : voor werkloosheidsvergoedingen wordt de belastingvermindering degressief tussen 600 000 frank en 750 000 frank globaal belastbaar inkomen en nul vanaf 750 000 frank. Om het nieuwe stelsel te illustreren, volgend voorbeeld :

Nemen we een globaal belastbaar inkomen van 700 000 frank (1).

Belastingvermindering :

$$\begin{array}{r} 750\,000 - 700\,000 \\ 51\,000 (1) \times \frac{150\,000}{150\,000} \\ 51\,000 \times \frac{50\,000}{150\,000} \\ 1 \\ 51\,000 \times \frac{1}{3} = 17\,000 \end{array}$$

De paragrafen 5 en 6 hernemen een bestaande tekst.

Een lid vraagt of het in het nummer 6^o van § 2 van artikel 1 gaat om het netto belastbaar inkomen en zo ja, waarom zulks niet uitdrukkelijk gezegd wordt in de tekst.

De Minister stipt aan dat het hier inderdaad om het netto belastbaar inkomen gaat als bedoeld in artikel 6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen; dit blijkt overigens ten overvloede uit de zinsnede in fine van dit 6^o : « bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën ».

Op de vraag van een lid of de in artikel 1 vermelde bedragen onderworpen zijn aan de schommelingen van het indexcijfer, antwoordt de Minister ontkennend.

Artikel 1 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

(1) Verondersteld bedrag (aanslagjaar 1984) van de volledige belastingvermindering (d.w.z. als er geen andere inkomsten zijn).

3.2. Articles 2 et 4

Le Ministre souligne que les articles 2 et 4 règlent le système des retenues volontaires.

Les chômeurs qui s'attendent à devoir payer un supplément lors de l'enrôlement (en raison du cumul avec d'autres revenus), peuvent faire procéder à des retenues volontaires. A défaut de retenue ou en cas de retenue insuffisante, ils subiront une majoration d'impôt (art. 2); si la retenue a été trop importante, ils bénéficieront d'une bonification (art. 4).

L'article 2 règle en outre les obligations des organismes de paiement en ce qui concerne le transfert des retenues au fisc.

Un membre met une nouvelle fois en garde contre les difficultés innombrables et insurmontables qu'entraînera l'application du système. A son avis, le système tel qu'il est prévu aux articles 2 et 4 est impraticable.

D'autres membres partagent cet avis et craignent que la mise en œuvre de la mesure n'engendre des complications administratives inextricables.

Un membre appréhende que le produit des versements anticipés ne soit pas proportionnel aux problèmes psychologiques que la mesure entraînera.

Le Ministre insiste à nouveau sur le fait que l'on rédigera une brochure d'information illustrée par une série d'exemples et de tableaux. Il estime que si l'on donne l'information nécessaire, il n'y aura pas de gros problèmes. En outre, il rappelle que le chômeur qui aurait fait retenir un montant trop élevé bénéficiera d'une bonification.

L'article 2 est adopté par 7 voix contre 3 et 2 abstentions.

L'article 4 est adopté par 8 voix contre 3 et 2 abstentions.

3.3. Articles 3, 5, 6 et 7

Le Ministre souligne qu'il s'agit d'articles techniques.

Ils sont adoptés par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

3.4. Article 8

Le Ministre fait observer que cet article règle comme suit l'entrée en vigueur de la loi :

— à partir de 1984 (revenus 1983) pour la nouvelle réglementation en matière de réduction dégressive d'impôt;

3.2. Artikelen 2 en 4

De Minister onderstreept dat de artikelen 2 en 4 het nieuwe stelsel van de vrijwillige inhoudingen regelen.

De werklozen die er zich aan verwachten dat ze een supplement zullen moeten betalen bij de inkohiering (wegens de samenvoeging met andere inkomsten) kunnen vrijwillig laten inhouden. Bij ontstentenis van inhouding of bij ontoereikende inhouding ondergaan ze een belastingverhoging (art. 2); wordt er te veel ingehouden, dan krijgen ze een bonificatie (art. 4).

Artikel 2 regelt bovendien de verplichtingen van de uitbetalingsorganismen inzake het doorstorten van de ingehouden bedragen aan de fiscus.

Een lid wijst andermaal op de ontelbare en onderkomelijke moeilijkheden die de toepassing van dit stelsel zal veroorzaken. Volgens de intervenant is het stelsel zoals het is uiteengezet in de artikelen 2 en 4 praktisch onuitvoerbaar.

Andere leden zijn dezelfde mening toegedaan en vrezen dat de uitvoering van de maatregel zal leiden tot een onoverzichtelijke administratieve rompslomp.

Een lid vreest dat de opbrengst van de voorafbetalingen niet in verhouding zal zijn tot de enorme psychologische problemen die de maatregel zal verwekken.

De Minister onderstreept andermaal dat een voorlichtingsbrochure zal worden opgesteld met een reeks voorbeelden en tabellen ter verduidelijking. Hij meent dat indien de nodige voorlichting wordt gegeven, er geen grote problemen zullen rijzen. Hij wijst er bovendien op dat de werkloze die een te hoog bedrag zou laten inhouden een bonificatie zal krijgen.

Artikel 2 wordt aangenomen met 7 tegen 3 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 4 wordt aangenomen met 8 tegen 3 stemmen, bij 2 onthoudingen.

3.3. Artikelen 3, 5, 6 en 7

De Minister onderstreept dat het hier gaat om technische artikelen.

Ze worden aangenomen met 9 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding.

3.4. Artikel 8

De Minister merkt op dat dit artikel de inwerkingtreding van de wet als volgt regelt :

— aanslagjaar 1984 (inkomsten 1983) voor de nieuwe regeling inzake degressieve belastingvermindering;

— à partir de 1985 (revenus 1984) pour la réglementation en matière de retenues volontaires à la source.

L'article est adopté par 9 voix contre 3.

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 9 voix contre 3.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
A. VANDENABEELE.

Le Président,
A. DECLETY.

— aanslagjaar 1985 (inkomsten 1984) voor de regeling inzake de vrijwillige inhoudingen aan de bron.

Dit artikel wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Het geheel van het ontwerp wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Het verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. VANDENABEELE.

De Voorzitter,
A. DECLETY.