

BELGISCHE SENAAT**—**
BUITENGEWONE ZITTING 1979
—**—**
19 JULI 1979
—**Voorstel van wet tot herziening van sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen**(Ingediend door de heer C. De Clercq c.s.)
—**TOELICHTING**
—

In de Belgische fiscale wetgeving wordt het principe gehuldigd van de samenvoeging van de belastbare inkomsten van echtgenoten. Om de gevolgen van de sterke progressiviteit van de belasting af te zwakken en om rekening te houden met bijzondere lasten die het buitenshuis werken meebrengt, werden matigende bepalingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen ingewerkt, zoals de bijzondere aftrek op de eigen inkomsten der echtgenote en de gedeeltelijke decumulatie.

De toepassing van deze bepalingen heeft tot gevolg gehad dat in de praktijk discriminaties en onrechtvaardigheden ontstaan zijn waarvan de bijzonderste zijn :

— het gezin met één beroepsinkomen betaalt meer belastingen dan het gezin waarin hetzelfde inkomen door man en vrouw elk voor een deel wordt behaald;

— personen die een feitelijk gezin vormen en elk een afzonderlijke bedrijfsactiviteit hebben, betalen minder belastingen dan een normaal gezin voor dezelfde inkomsten;

— de ingevoerde decumulatie (wanneer het totaal van de bedrijfsinkomsten van man en vrouw niet hoger is dan 375 000 frank) is nadelig voor grote gezinnen. Het voordeel ervan vermindert naarmate het aantal kinderen stijgt en verdwijnt volledig voor een gezin met vier kinderen.

SENAT DE BELGIQUE**—**
SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1979
—**—**
19 JUILLET 1979
—**Proposition de loi portant révision de certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus**(Déposée par M. C. De Clercq et consorts)
—**DEVELOPPEMENTS**
—

La législation fiscale belge consacre le principe du cumul des revenus imposables des époux. Pour atténuer les effets de la forte progressivité de l'impôt et pour tenir compte des charges particulières qu'entraîne le travail à l'extérieur, on a introduit dans le Code des impôts sur les revenus des dispositions modératrices telles que l'abattement spécial sur les revenus propres de l'épouse et le décumul partiel.

Mais dans la pratique, l'application de ces dispositions a donné lieu à des discriminations et à des injustices dont les plus flagrantes sont les suivantes :

— le ménage ne disposant que d'un seul revenu professionnel paie plus d'impôts que celui où le même revenu provient du travail du mari et de la femme;

— les personnes qui constituent un ménage de fait et exercent chacune une activité professionnelle paient moins d'impôts qu'un ménage normal pour les mêmes revenus;

— le décumul actuel (lorsque le total des revenus professionnels du mari et de la femme n'excède pas 375 000 francs) lèse les familles nombreuses. Son avantage s'amenuise à mesure que le nombre d'enfants augmente et est réduit à néant dès lors que la famille compte quatre enfants.

Voorbeelden (aanslagjaar 1978)

Exemples (exercice d'imposition 1978)

1. Beide echtgenoten hebben bedrijfsinkomsten :

1. Les deux époux ont des revenus professionnels :

	Decumulatie — Décumul		Samenvoeging — Cumul
	man — mari	vrouw — femme	
Brutoloon. — <i>Rémunération brute</i>	250 000	195 000	
Forfaitaire lasten. — <i>Charges forfaitaires</i>	40 000	34 500	
	210 000	160 500	370 500
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 5 668	— 4 332	— 10 000
Speciale aftrek echtgenote. — <i>Abattement spécial épouse</i>			— 56 000
Belastbaar inkomen. — <i>Revenu imposable</i>	204 332 +	156 168	304 000

Personenbelasting. — *Impôt des personnes physiques* :

	Bij decumulatie — En cas de décumul	Zonder decumulatie — Sans décumul	Verschil — Différence
— Zonder kinderen. — <i>Sans enfants</i>	27 048 + 15 548 = 42 596	57 629	— 15 033
— Met 1 kind. — <i>Avec 1 enfant</i>	25 696 + 15 548 = 41 244	54 596	— 13 352
— Met 2 kinderen. — <i>Avec 2 enfants</i>	24 343 + 15 548 = 39 891	48 530	— 8 639
— Met 3 kinderen. — <i>Avec 3 enfants</i>	21 638 + 15 548 = 37 186	42 463	— 5 277
— Met 4 kinderen. — <i>Avec 4 enfants</i>	18 934 + 15 548 = 34 482	30 331	+ 4 151

2. Eén der echtgenoten heeft bedrijfsinkomsten, de andere een pensioen :

2. L'un des époux a des revenus professionnels, l'autre une pension :

	Decumulatie — Décumul		Samenvoeging — Cumul
	man — mari	vrouw — femme	
Brutoloon. — <i>Rémunération brute</i>	250 000		
Pensioen. — <i>Pension</i>		195 000	
Forfaitaire lasten. — <i>Charges forfaitaires</i>	— 40 000		
Netto-inkomen. — <i>Revenu net</i>	210 000	195 000	405 000
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 5 185	— 65 000	— 70 185
Speciale aftrek echtgenote. — <i>Abattement spécial épouse</i>			— 56 000
Netto globaal inkomen. — <i>Revenu net global</i> :	204 815	130 000	278 815

Personenbelasting. — *Impôt des personnes physiques :*

	Bij decumulatie En cas de <i>déculmul</i>	Zonder decumulatie <i>Sans déculmul</i>	Vershil <i>Différence</i>
— Zonder kinderen. — <i>Sans enfants</i>	27 173 + 9 978 = 37 151	48 164	— 11 013
— Met 1 kind. — <i>Avec 1 enfant</i>	25 814 + 9 978 = 35 792	45 629	— 9 837
— Met 2 kinderen. — <i>Avec 2 enfants</i>	24 456 + 9 978 = 34 434	40 559	— 6 125
— Met 3 kinderen. — <i>Avec 3 enfants</i>	21 738 + 9 978 = 31 716	35 489	— 3 773
— Met 4 kinderen. — <i>Avec 4 enfants</i>	19 021 + 9 978 = 28 999	25 349	+ 3 650
— De pensioenen, ongeacht hun hoegrootheid, worden bij gelijke inkomsten minder belast dan de inkomsten uit arbeid. — <i>Les pensions, quel qu'en soit le montant, sont moins taxées que les mêmes revenus provenant du travail.</i>			

Voorbeelden :

1. Voor een alleenstaande of waar slechts één echtgenoot bedrijfsinkomsten of pensioen heeft :

Exemples :

1. S'il s'agit d'un isolé ou lorsqu'un des époux seulement bénéficie de revenus professionnels ou d'une pension :

	Bedrijfsinkomsten <i>Revenus professionnels</i>	Pensioen <i>Pension</i>	Vershil <i>Différence</i>
Bruto bedrag. — <i>Montant brut</i>	600 000	600 000	
Forfaitaire lasten. — <i>Charges forfaitaires</i>	— 60 000	—	
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 10 000	— 135 000	
Belastbaar inkomen. — <i>Revenu imposable</i>	530 000	465 000	
Personenbelasting. — <i>Impôt des personnes physiques :</i>			
Geen kinderen. — <i>Sans enfant</i>	153 200	125 719	27 481
1 persoon ten laste. — <i>1 personne à charge</i>	148 750	121 269	27 481
2 personen ten laste. — <i>2 personnes à charge</i>	144 300	116 819	27 481

2. Waar beide echtgenoten een pensioen hebben of bedrijfsinkomsten :

2. Lorsque les deux époux bénéficient d'une pension ou de revenus professionnels :

	Bedrijfsinkomsten <i>Revenus professionnels</i>		Pensioen <i>Pension</i>	
	man <i>mari</i>	vrouw <i>femme</i>	man <i>mari</i>	vrouw <i>femme</i>
Wedde. — <i>Traitement</i>	400 000	200 000		
Pensioen. — <i>Pension</i>			400 000	200 000
Forfaitaire lasten. — <i>Charges forfaitaires</i>	— 50 000	— 35 000		
	350 000	165 000	400 000	200 000
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 6 796	— 3 204	— 90 000	— 45 000
Speciale aftrek echtgenote. — <i>Abattement spécial épouse</i>		— 56 000		— 56 000
Netto globale inkomsten. — <i>Revenu net global</i>	343 204	105 796	310 000	99 000
	449 000		409 000	

Personenbelasting. — *Impôt des personnes physiques* :

	Bedrijfsinkomsten — <i>Revenus professionnels</i>	Pensioen — <i>Pension</i>	Verschil — <i>Différence</i>
1 persoon ten laste. — <i>1 personne à charge</i>	114 741	98 421	16 320
2 personen ten laste. — <i>2 personnes à charge</i>	110 291	93 971	16 320

Vergelijk voorbeeld 1 met voorbeeld 2 : voor een zelfde bruto inkomen viermaal een verschillende belasting, met als hoogste verschil : 148 750 — 98 421 = 50 329 frank.

Anderdeels zijn de verminderingen wegens personen ten laste waarin artikel 81 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziet uitgedrukt in percenten, zodat hoe hoger het inkomen is hoe meer vermindering verleend wordt.

Er zij nog aangestipt dat de wet van 5 januari 1976 het principe heeft ingevoerd van de belastbaarheid van de sociale toelagen welke de aard hebben van een vervangingsinkomen (vergoedingen of toelagen wegens werkloosheid, ziekte, invaliditeit, arbeidsongeval, ongeval op de weg van en naar het werk of beroepsziekte). Op deze vervangingsinkomens en op het brugpensioen voorziet de wet evenwel in een speciale aftrek van respectievelijk 135 000 frank en 229 000 frank, zodat in de praktijk deze inkomsten niet belastbaar zijn (voor alleenstaanden en feitelijke gezinnen) of een lagere belasting ondergaan.

Vandaar nieuwe discriminaties, zomede hopeloos ingewikkelde berekeningen.

Voorbeelden :

Si l'on compare les exemples 1 et 2, on constatera que pour un même revenu brut identique, il existe quatre chiffres d'impôts différents, l'écart maximal étant de : 148 750 — 98 421 = 50 329 francs.

D'autre part, les réductions pour personnes à charge, prévues à l'article 81 du Code des impôts sur les revenus, sont exprimées en pourcentages, de sorte que les réductions accordées sont d'autant plus importantes que les revenus sont élevés.

Il est encore à noter que la loi du 5 janvier 1976 a instauré le principe de soumettre à l'impôt les allocations sociales ayant le caractère de revenus de remplacement (indemnités ou allocations accordées en cas de chômage, maladie, invalidité, accident du travail, accident sur le chemin du travail ou maladie professionnelle). Pour ces revenus de remplacement et pour la prépension, la loi prévoit cependant un abattement spécial de 135 000 ou de 229 000 francs respectivement, si bien qu'en pratique, ces revenus ne sont pas imposables (pour les isolés et les ménages de fait) ou qu'ils sont moins taxés.

D'où de nouvelles discriminations, et aussi des calculs d'une complexité effarante.

Exemples :

	Man — <i>Mari</i>	Vrouw (werkloos) — <i>Femme (en chômage)</i>	Man — <i>Mari</i>	Vrouw (1/2 jaar werkloos) — <i>Femme (en chômage pendant 1/2 année)</i>
Belastbaar loon. — <i>Rémunération imposable</i>	700 000		700 000	150 000
Werkloosheidsuitkering. — <i>Allocation de chômage</i>		160 500		80 250
Forfaitaire lasten. — <i>Charges forfaitaires</i>	— 65 000		— 65 000	— 30 000
Netto inkomsten. — <i>Revenus nets</i>	635 000	160 500	635 000	200 250
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i> :				
— Loon. — <i>Rémunération</i>	— 7 982		— 7 602	— 1 437
— Vervangingsinkomsten. — <i>Revenu de remplacement</i>		— 27 237		— 12 971
Netto globaal inkomen. — <i>Revenu net global</i>	627 018	133 263	627 398	185 842
Samenvoeging. — <i>Cumul</i>	760 281			813 240
Personenbelasting (aanslagjaar 1978). — <i>Impôt des personnes physiques (exercice d'imposition 1978)</i> :				
1 persoon. — <i>1 personne</i>	250 318			275 096
2 personen. — <i>2 personnes</i>	245 868			270 646
3 personen. — <i>3 personnes</i>	236 968			261 746
4 personen. — <i>4 personnes</i>	223 295			248 073
5 personen. — <i>5 personnes</i>	194 356			219 134

Bemerk dat voor een verschil in netto inkomen van : $(635\ 000 + 200\ 250) - (635\ 000 + 160\ 500) = 39\ 750$ frank er een verschil is in personenbelasting van 24 778 frank. Indien de echtgenote dus een half jaar werkt in plaats van werkloosheidsuitkering te genieten, blijft er een beschikbaar inkomen in meer van slechts 14 972 frank.

Verder dient nog te worden vermeld dat overeenkomstig artikel 63 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de zelfstandige wiens netto inkomsten hoger liggen dan 150 000 frank een gedeelte ervan kan toekennen aan de echtgenoot die hem bijstaat in de uitoefening van zijn beroepsactiviteit en persoonlijk geen inkomsten heeft uit hoofde van een afzonderlijke bedrijfsactiviteit. Aldus is het hem mogelijk de verdeling van zijn inkomsten te doen derwijze dat deze hem fiscaal het meest voordelig is, voor zover deze inkomsten het grensbedrag gesteld voor de decumulatie niet overtreffen.

Voorbeeld :

Il est à noter que pour une différence en revenu net de : $(635\ 000 + 200\ 250) - (635\ 000 + 160\ 500) = 39\ 750$ francs, la différence d'impôt des personnes physiques est de 24 778 francs. Si donc l'épouse travaille une demi-année au lieu de bénéficier d'une allocation de chômage, le revenu disponible en sus n'est plus que de 14 972 francs.

En outre, il convient de signaler que, conformément à l'article 63 du Code des impôts sur les revenus, le travailleur indépendant dont le revenu net est supérieur à 150 000 francs peut en attribuer une quote-part au conjoint qui l'aide dans l'exercice de son activité professionnelle et qui ne bénéficie pas personnellement de revenus provenant d'une activité professionnelle distincte. Il peut donc répartir ses revenus de la manière la plus avantageuse pour lui sur le plan fiscal, pour autant que ces revenus ne dépassent pas le plafond prévu pour le cumul.

Exemple :

	Samenvoeging — Cumul		Decumulatie — Décumul	
Netto inkomen. — <i>Revenu net</i>	180 000	180 000	180 000	180 000
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 5 000	— 5 000	— 5 000	— 5 000
Speciale aftrek echtgenote. — <i>Abattement spécial épouse</i>		— 56 000		
Netto belastbaar. — <i>Net imposable</i>	175 000	119 000	175 000	175 000
	294 000			
Personenbelasting (aanslagjaar 1978). — <i>Impôt des personnes physiques</i> (exercice d'imposition 1978) :				
1 persoon. — <i>1 personne</i>	53 798		19 923 + 19 923 =	39 846
2 personen. — <i>2 personnes</i>	50 967		18 927 + 19 923 =	38 850
3 personen. — <i>3 personnes</i>	45 304		17 931 + 19 923 =	37 854
4 personen. — <i>4 personnes</i>	39 641		15 938 + 19 923 =	35 681
5 personen. — <i>5 personnes</i>	28 315		13 946 + 19 923 =	33 869

Indien de verdeling tussen de echtgenoten gebeurt op basis van 283 000 frank voor de man en 77 000 frank voor de echtgenote bekomt men het volgende resultaat :

En effectuant la répartition entre époux sur la base de 283 000 francs pour le mari et 77 000 francs pour l'épouse, on obtient le résultat suivant :

	Samenvoeging — Cumul		Decumulatie — Décumul	
Netto inkomen. — <i>Revenu net</i>	283 000	77 000	283 000	77 000
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 7 861	— 2 139	— 7 861	— 2 139
Speciale aftrek echtgenote. — <i>Abattement spécial épouse</i>		— 56 000		
Netto belastbaar. — <i>Net imposable</i>	275 139	18 861	275 139	74 861
	294 000			

Personenbelasting (aanslagjaar 1978). — *Impôt des personnes physiques*
(exercice d'imposition 1978) :

1 persoon. — 1 personne	53 798	49 404 + 0 = 49 404
2 personen. — 2 personnes	50 967	46 934 + 0 = 46 934
3 personen. — 3 personnes	45 304	44 464 + 0 = 44 464
4 personen. — 4 personnes	39 641	39 523 + 0 = 39 523
5 personen. — 5 personnes	28 315	34 583 + 0 = 34 853

Men bemerkt dat het verschil in belastingen naargelang van de wijze van verdeling der netto baten of winsten enkel speelt in geval van decumulatie.

Tot slot nog een voorbeeld waaruit blijkt hoe ingewikkeld de berekeningen zijn voortvloeiend uit de toepassing van de huidige fiscale wetgeving, indien de belastingplichtige over bedrijfsinkomsten van verschillende aard beschikt.

Voorbeeld :

De echtgenoten hebben de volgende inkomsten :

L'on remarquera que la différence d'impôt selon le mode de répartition des profits ou bénéfices nets n'existe qu'en cas de décumul.

Enfin, citons encore un exemple qui illustre bien toute la complexité des calculs résultant de l'application de la législation fiscale actuelle, lorsque le contribuable dispose de revenus professionnels de nature différente.

Exemple :

Les époux bénéficient des revenus suivants :

	Man — Mari	Vrouw — Femme
1) Vergoeding wegens arbeidsongeval (volledig herstel van een tijdelijke derving van inkomsten). — <i>Allocation d'accident du travail (réparation totale d'une perte temporaire de revenus)</i>	130 000	
2) Bruggpensioen. — <i>Prépension</i>	80 000	
	210 000	
1) Belastbare brutobezoldigingen. — <i>Rémunérations brutes imposables</i>		280 000
2) Rente arbeidsongeval (gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten). — <i>Rente-accident du travail (réparation partielle d'une perte temporaire de revenus)</i>		40 000
3) Belastbaar ouderdomspensioen. — <i>Pension de vieillesse imposable</i>		80 000
		400 000
Totaal gezinsinkomen. — <i>Total des revenus du ménage</i>		610 000
Berekening van het belastbaar inkomen. — <i>Calcul du revenu imposable :</i>		
Belastbare brutobezoldigingen. — <i>Rémunérations brutes imposables</i>		280 000
Forfaitaire bedrijfslasten. — <i>Charges professionnelles forfaitaires</i>		— 43 000
Verskil. — <i>Différence</i>		237 000
Vergoeding wegens arbeidsongeval (volledig herstel). — <i>Allocation d'accident du travail (réparation totale)</i>	130 000	
Forfaitaire bedrijfslasten. — <i>Charges professionnelles forfaitaires</i>	— 26 000	
Verskil. — <i>Différence</i>	104 000	
Rente arbeidsongeval (gedeeltelijk herstel). — <i>Rente-accident du travail (réparation partielle)</i>		40 000
Belastbaar ouderdomspensioen (bruto). — <i>Pension de vieillesse imposable (brut)</i>		80 000
Totaal rente + pensioen. — <i>Total rente + pension</i>		120 000
Bruggpensioen. — <i>Prépension</i>	80 000	
Totaal. — <i>Total</i>	184 000	357 000

	Man Mari	Vrouw Femme
Gewone aftrek. — <i>Abattement ordinaire</i> :		
man/mari : $10\,000 \times \frac{104\,000}{541\,000} =$	— 1 922	
vrouw/femme : $10\,000 \times \frac{237\,000}{541\,000} =$		— 4 381
Bijzondere aftrek. — <i>Abattement spécial</i> :		
vrouw/femme : $135\,000 \times \frac{120\,000}{541\,000} =$		— 29 945
Aftrek brugpensioen. — <i>Abattement prépension</i> :		
man/mari : $230\,000 \times \frac{80\,000}{541\,000} =$	— 34 011	
Aftrek op de bedrijfsinkomsten van de echtgenote. — <i>Abattement sur les revenus professionnels de l'épouse</i> .		— 56 000
Totaal af te trekken. — <i>Total à déduire</i>	— 35 933	— 90 326
Verschil of belastbaar inkomen. — <i>Différence ou revenu imposable</i>	148 067	266 674
Belastbaar gezinsinkomen. — <i>Revenu imposable du ménage</i>		414 741
Verschuldigde personenbelasting. — <i>Impôt des personnes physiques dû</i> :		
met 1 persoon/ <i>avec 1 personne</i>		100 665
met 2 personen/ <i>avec 2 personnes</i>		96 215
met 3 personen/ <i>avec 3 personnes</i>		87 315
met 4 personen/ <i>avec 4 personnes</i>		73 642
met 5 personen/ <i>avec 5 personnes</i>		52 557
Opmerking :	Remarque :	
Indien één der echtgenoten alleen hetzelfde gezinsinkomen uit arbeid zou hebben gehaald, zou de toestand de volgende zijn geweest :	Si l'un des époux avait, à lui seul, obtenu le même revenu du ménage par son travail, la situation aurait été la suivante :	
Bruto wedde. — <i>Traitement brut</i>	610 000	
Forfaitaire bedrijfslasten. — <i>Charges professionnelles forfaitaires</i>	— 60 500	
Netto bedrijfsinkomen. — <i>Revenu professionnel net</i>	549 500	
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 10 000	
Belastbaar gezinsinkomen. — <i>Revenu imposable du ménage</i>	539 500	
Verschuldigde personenbelasting. — <i>Impôt des personnes physiques dû</i> :		Verschil in meer/ <i>Différence en plus</i>
met 1 persoon/ <i>avec 1 personne</i>	152 930	52 265
met 2 personen/ <i>avec 2 personnes</i>	148 480	52 265
met 3 personen/ <i>avec 3 personnes</i>	139 580	52 265
met 4 personen/ <i>avec 4 personnes</i>	125 907	52 265
met 5 personen/ <i>avec 5 personnes</i>	96 968	44 411

Uit hetgeen voorafgaat blijkt dat in de huidige stand van zaken de fiscale wetgeving tot onsamenhangende resultaten leidt, ingewikkeld is en onrechtvaardig, en geenszins rekening houdt met de reële gezinssituatie.

Bepaalde principes dienen in eer hersteld, in het bijzonder het principe van de belasting naar draagkracht, terwijl anderdeels de economische en pedagogische waarde van de arbeid van de echtgenote die zich uitsluitend wijdt aan de welzijnszorg van het gezin en aan de opvoeding van de kinderen moet worden gevaloriseerd.

In deze gedachtengang stellen wij voor :

1. om de gezinsdimensie in de fiscaliteit te accentueren :

a) de invoering van een « echtgenotenquotiënt »; dit betekent dat het gezinsinkomen in alle gevallen beschouwd wordt als voortkomende van beide echtgenoten, namelijk respectievelijk voor 2/3 en 1/3.

Het totaal gezinsinkomen wordt belast aan het tarief overeenstemmend met 2/3 van dit inkomen.

Hetzelfde principe wordt toegepast op een weduwnaar of weduwe met kinderlast.

Ons inziens gaat dit voorstel meer in de richting van de gelijkberechtiging tussen man en vrouw, dan bijvoorbeeld een formule die niet zou opgevat worden in functie van het gezinsinkomen, maar die in forfaitaire bedragen voorziet. In dit laatste geval zou men eerder komen tot een pejoratieve opvatting van de waarde van de arbeid gepresteerd door de echtgenote.

Dit voorstel heeft tot onmiddellijk gevolg dat de echtgenote in geen enkel geval nog als ten laste wordt beschouwd en dat de forfaitaire aftrek voor de medewerkende echtgenote verdwijnt. Om de budgettaire weerslag te milderen wordt voorgesteld de maatregel te beperken tot een gezinsinkomen van maximaal 1 350 000 frank, wat het maximum voordeel van het echtgenotenquotiënt in belastingbedrag zou vastleggen op 65 000 frank.

b) het toekennen van forfaitaire bedragen als vermindering voor kinderlast, gelijk voor iedereen, ongeacht de hoogte van de inkomsten, zonder nochtans te mogen leiden tot negatieve belasting.

We stellen een bedrag voorop van 5 000 frank voor elk der eerste twee kinderen en 10 000 frank voor het derde kind en elk der volgende.

2. Om de discriminatie te weren welke thans bestaat inzake taxatie van de bedrijfsinkomsten naargelang van hun aard :

— afschaffing van de speciale aftrek op pensioenen en vervangingsinkomens eensdeels en brugpensioenen anderdeels, om ertoe te komen dat de inkomsten uit arbeid niet zwaarder belast worden dan de vorenvermelde inkomsten.

De hierna voorgestelde bepalingen strekken ertoe de fiscale wetgeving in de gewenste zin aan te passen.

Il ressort de ce qui précède que, dans l'état actuel des choses, la législation fiscale conduit à des résultats incohérents, qu'elle est compliquée et injuste, et qu'elle ne tient nullement compte de la situation familiale réelle.

Il convient de remettre certains principes à l'honneur, notamment celui de la taxation en fonction de la capacité contributive, et il y a lieu, d'autre part, de valoriser l'importance économique et pédagogique du travail de l'épouse qui se consacre exclusivement au bien-être de la famille et à l'éducation des enfants.

Dans cet ordre d'idées, nous proposons :

1. afin d'accentuer la dimension familiale de la fiscalité :

a) d'instaurer un « quotient familial », c'est-à-dire que le revenu familial soit considéré dans tous les cas comme provenant des deux époux, respectivement pour 2/3 et 1/3.

Le revenu familial global serait alors imposé au taux correspondant aux 2/3 de son montant.

Le même principe serait appliqué au veuf ou à la veuve ayant charge d'enfant.

Nous estimons qu'une telle proposition est de nature à mieux réaliser l'égalité de droits entre l'homme et la femme que, par exemple, une formule qui ne serait pas conçue en fonction du revenu familial mais prévoirait des montants forfaitaires. Dans ce dernier cas, on en arriverait plutôt à déprécier la valeur du travail accompli par l'épouse.

L'adoption de notre proposition aurait pour conséquence directe qu'en aucun cas, l'épouse ne soit plus considérée comme étant à charge et que l'abattement forfaitaire pour l'épouse aidante soit supprimé. Afin d'atténuer l'incidence budgétaire, nous proposons de limiter l'application de ladite mesure à un revenu familial ne dépassant pas 1 350 000 francs, ce qui fixerait l'avantage maximum du quotient familial à une réduction d'impôt de 65 000 francs.

b) d'accorder des réductions forfaitaires pour charge d'enfant, qui seraient égales pour tous, quelle que soit l'importance des revenus, sans toutefois que cela puisse donner lieu à une imposition négative.

Nous proposons un montant de 5 000 francs pour chacun des deux premiers enfants et de 10 000 francs par enfant à partir du troisième.

2. afin de mettre un terme à la discrimination actuelle en matière de taxation des revenus professionnels selon leur nature :

— suppression de l'abattement spécial sur les pensions et les revenus de remplacement, d'une part, et sur la prépension, d'autre part, de manière à arriver à ce que les revenus provenant du travail ne soient pas imposés plus lourdement que ceux que nous venons de citer.

Les dispositions proposées ci-dessous visent à adapter la législation fiscale dans le sens souhaité.

Die maatregelen zouden meer rechtvaardigheid in de belasting en meer eenvoud in de berekening van de belastbare basis tot gevolg hebben.

De toepassing van dit voorstel op de laatste twee hiervoor aangehaalde voorbeelden zou het volgende resultaat geven voor het aanslagjaar 1978 :

1. in het geval de beide echtgenoten inkomsten van verschillende aard hebben :

Ces mesures rendraient la fiscalité plus juste, tout en simplifiant le calcul de la base imposable.

L'application de notre proposition aux deux derniers exemples précités donnerait le résultat suivant pour l'exercice d'imposition 1978 :

1. au cas où les deux époux ont des revenus de nature différente :

	Man — Mari	Vrouw — Femme
Bedrijfsinkomsten (vergoeding wegens arbeidsongeval 130 000 + brugpensioen 80 000, — <i>Revenus professionnels</i> (<i>allocation d'accident du travail 130 000 + prépension 80 000</i>) =	210 000	
Brutobezoldiging 280 000 + rente arbeidsongeval 40 000 + ouderdomspensioen 80 000, — <i>Rémunération brute</i> 280 000 + <i>rente-accident du travail 40 000 + pension de vieillesse 80 000</i>) =		400 000
Bedrijfslasten. — <i>Charges professionnelles</i>	— 36 000	— 50 000
Netto bedrijfsinkomsten. — <i>Revenus professionnels nets</i>	174 000	350 000
Samengevoegde netto bedrijfsinkomsten. — <i>Revenus professionnels nets cumulés</i>		524 000
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 10 000	
Netto globaal inkomen. — <i>Revenu global net</i>		514 000
Verdeling tussen de echtgenoten. — <i>Répartition entre les époux</i>	342 667	171 333

Personenbelasting :

0 kinderen. — 0 enfant :	$75\,777 \times 3/2 =$	113 665
1 kind. — 1 enfant :	(— 5 000)	108 665
2 kinderen. — 2 enfants :	(— 10 000)	103 665
3 kinderen. — 3 enfants :	(— 20 000)	93 665
4 kinderen. — 4 enfants :	(— 30 000)	83 665

Impôt des personnes physiques :

2. in het geval één der echtgenoten alleen bedrijfsinkomsten heeft, ongeacht van welke aard :

2. au cas où un seul des époux a uniquement des revenus professionnels, quelle qu'en soit la nature :

Bruto wedde. — <i>Rémunération brute</i>	610 000	
Forfaitaire bedrijfslasten. — <i>Charges professionnelles forfaitaires</i>	60 500	
Netto bedrijfsinkomsten. — <i>Revenus professionnels nets</i>	549 500	
Forfaitaire aftrek. — <i>Abattement forfaitaire</i>	— 10 000	
Netto globaal inkomen. — <i>Revenu global net</i>	539 500	
Verdeling tussen de echtgenoten (echtgenotenquotiënt). — <i>Répartition entre les époux (quotient familial)</i>	359 667	179 833

Personenbelasting :

0 kinderen. — 0 enfant :	$82\,675 \times 3/2 =$	124 012
1 kind. — 1 enfant :	(— 5 000)	119 012
2 kinderen. — 2 enfants :	(— 10 000)	114 012
3 kinderen. — 3 enfants :	(— 20 000)	104 012
4 kinderen. — 4 enfants :	(— 30 000)	94 012

Impôt des personnes physiques :

Het verschil in belasting tussen de twee voorbeelden vloeit voort uit het feit dat in het eerste geval de twee echtgenoten bedrijfslasten hebben, terwijl dit in het tweede voorbeeld slechts voor één der echtgenoten het geval is.

C. DE CLERCQ.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

In artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 24 december 1964, bij artikel 3 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 1 van de wet van 20 juli 1971, bij artikel 19 van de wet van 25 juni 1973, bij de artikelen 4 en 5 van de wet van 28 december 1973, bij artikel 5 van de wet van 23 december 1974 en vervangen door artikel 1 van de wet van 5 januari 1976, gewijzigd door de artikelen 2 en 39 van de wet van 5 januari 1976, en door artikel 22 van de wet van 29 november 1978, vervallen de woorden « die geen toelagen tot gedeeltelijk herstel van bezoldigingen zijn. »

ART. 2

De eerste alinea van artikel 51, § 2, 1°, van hetzelfde Wetboek, wordt gewijzigd als volgt :

« voor de bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 20, 2°, a), 3° en 5°. »

ART. 3

Het opschrift van letter E, na artikel 53 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt :

« Van het totale bedrijfsinkomen aftrekbare uitgaven en minderingen andere dan bedrijfsuitgaven. »

ART. 4

Artikel 54 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 24 december 1964, bij artikel 1 van de wet van 27 december 1965, bij artikel 1 van de wet van 22 januari 1969, bij artikel 1 van de wet van 11 februari 1969, bij artikel 4 van de wet van 22 mei 1970, bij de artikelen 2 en 3 van de wet van 20 juli 1971, bij de artikelen 1 en 2 van de wet van 3 juli 1972, bij artikel 15 van de wet van 28 maart 1973, bij de artikelen 6 en 7 van de wet van 28 december 1973, bij artikel 6 van de wet van 23 december 1974 en bij de artikelen 3 en 41 van de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld met een 5°, luidende :

« 5° een som van 10 000 frank per gezin. »

La différence d'imposition entre les deux exemples résulte du fait que, dans le premier cas, les deux époux ont des charges professionnelles, alors que, dans le second, ce n'est vrai que pour l'un d'eux.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

A l'article 51 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 3 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 1^{er} de la loi du 20 juillet 1971, par l'article 19 de la loi du 25 juin 1973, par les articles 4 et 5 de la loi du 28 décembre 1973 et par l'article 5 de la loi du 23 décembre 1974, et remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 5 janvier 1976, modifié par les articles 2 et 39 de la loi du 5 janvier 1976 et par l'article 22 de la loi du 29 novembre 1978, les mots « ou partielle » sont supprimés.

ART. 2

Le premier alinéa de l'article 51, § 2, 1°, du même Code, est modifié comme suit :

« pour les rémunérations et profits visés à l'article 20, 2°, a), 3° et 5°. »

ART. 3

L'intitulé de la lettre E, qui suit l'article 53 du même Code, est remplacé par le texte suivant :

« Dépenses et déductions autres que les dépenses professionnelles déductibles du total des revenus professionnels. »

ART. 4

L'article 54 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 1^{er} de la loi du 27 décembre 1965, par l'article 1^{er} de la loi du 22 janvier 1969, par l'article 1^{er} de la loi du 11 février 1969, par l'article 4 de la loi du 22 mai 1970, par les articles 2 et 3 de la loi du 20 juillet 1971, par les articles 1^{er} et 2 de la loi du 3 juillet 1972, par l'article 15 de la loi du 28 mars 1973, par les articles 6 et 7 de la loi du 28 décembre 1973, par l'article 6 de la loi du 23 décembre 1974 et par les articles 3 et 41 de la loi du 5 janvier 1976, est complété par un 5°, rédigé comme suit :

« 5° une somme de 10 000 francs par ménage. »

ART. 5

Het opschrift « *Ebis* — Aftrekken die in mindering komen van het totale bedrijfsinkomen », na artikel 62 van hetzelfde Wetboek, wordt weggelaten.

ART. 6

Artikel 62*bis* in hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 45 van de wet van 5 januari 1976 en gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 29 november 1978, wordt opgeheven.

ART. 7

Het opschrift « F — Aftrek op de samengevoegde bedrijfsinkomsten van echtgenoten », na artikel 62*bis* van hetzelfde Wetboek, wordt weggelaten.

ART. 8

Worden opgeheven :

- artikel 63 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 5 van de wet van 5 januari 1976, gewijzigd en aangevuld bij artikel 50 van de wet van 5 januari 1976 en bij artikel 6 van de wet van 3 november 1976;
- artikel 64 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 6 en 54 van de wet van 5 januari 1976;
- artikel 65 van hetzelfde Wetboek;
- artikel 66 van hetzelfde Wetboek.

ART. 9

In artikel 73 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 51 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 1 van de wet van 22 december 1977 en bij artikel 22 van de wet van 29 november 1978, wordt het tweede lid vervangen als volgt :

« Het totaalbedrag van de bedrijfsinkomsten van de twee echtgenoten wordt, voor het gedeelte dat niet meer bedraagt dan 1 350 000 frank, geacht voort te komen voor 2/3 van het gezinshoofd en voor 1/3 van de andere echtgenoot. Voor de toepassing van deze bepaling wordt de overleden echtgenoot eveneens in aanmerking genomen, indien de overlevende echtgenoot nog minstens één kind ten laste heeft. Het aan de andere echtgenoot toegekend gedeelte wordt belast tegen het tarief toepasselijk op het overige gezinsinkomen. »

ART. 10

In artikel 73 van hetzelfde Wetboek worden het derde, vierde en vijfde lid opgeheven.

ART. 11

Artikel 79 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 24 december 1963, bij artikel 6 van de wet

ART. 5

L'intitulé « *Ebis* — Abattements déductibles du total des revenus professionnels », qui suit l'article 62 du même Code, est supprimé.

ART. 6

L'article 62*bis*, inséré dans le même Code par l'article 45 de la loi du 5 janvier 1976 et modifié par l'article 22 de la loi du 29 novembre 1978, est abrogé.

ART. 7

L'intitulé « F — Abattement déductible des revenus professionnels cumulés des époux », qui suit l'article 62*bis* du même Code, est supprimé.

ART. 8

Sont abrogés :

- l'article 63 du même Code, remplacé par l'article 5 de la loi du 5 janvier 1976, modifié et complété par l'article 50 de la loi du 5 janvier 1976 et par l'article 6 de la loi du 3 novembre 1976;
- l'article 64 du même Code, modifié par les articles 6 et 54 de la loi du 5 janvier 1976;
- l'article 65 du même Code;
- l'article 66 du même Code.

ART. 9

A l'article 73 du même Code, modifié par l'article 51 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 1^{er} de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 22 de la loi du 29 novembre 1978, le deuxième alinéa est remplacé par le texte suivant :

« Le montant total des revenus professionnels des deux époux est, pour la part qui n'excède pas 1 350 000 francs, réputé provenir du chef de famille pour les deux tiers et de l'autre conjoint pour un tiers. Pour l'application de cette disposition, le conjoint décédé est également pris en considération si l'époux survivant a encore au moins un enfant à charge. La part attribuée à l'autre conjoint est taxée au taux applicable au reste du revenu du ménage. »

ART. 10

A l'article 73 du même Code, les troisième, quatrième et cinquième alinéas sont abrogés.

ART. 11

L'article 79 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 24 décembre 1963, par l'article 6 de la loi du 24 dé-

van 24 december 1964, bij artikel 3 van de wet van 27 december 1965, bij artikel 4 van de wet van 11 februari 1969, bij artikel 9 van de wet van 28 december 1973, bij artikel 8 van de wet van 23 december 1974, bij artikel 9 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 1 van de wet van 24 december 1976, bij artikel 2 van de wet van 29 november 1978, wordt vervangen als volgt :

« De belasting is niet verschuldigd wanneer het belastbaar inkomen 85 000 frank niet bereikt. »

ART. 12

Artikel 81 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 7 van de wet van 24 december 1964, bij artikel 2, § 2, 2°, van de wet van 31 maart 1967, bij artikel 5 van de wet van 20 juli 1971, bij artikel 10 van de wet van 28 december 1973, bij artikel 9 van de wet van 23 december 1974, bij de artikelen 10 en 55 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 3 van de wet van 22 december 1977 en bij artikel 22 van de wet van 29 november 1978, wordt vervangen als volgt :

« Op de belasting, berekend overeenkomstig de artikelen 73 (nieuw) en 78, wordt een vermindering verleend van :

1° 5 000 voor elk der eerste twee personen ten laste;

2° 10 000 frank voor elk der personen ten laste boven de tweede. »

ART. 13

Artikel 82 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 7, § 2, van de wet van 24 december 1964, bij artikel 6 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 6 van de wet van 20 juli 1971, bij de artikelen 11 en 53 van de wet van 5 november 1976, bij artikel 4 van de wet van 22 december 1977 en bij artikel 22 van de wet van 29 november 1978, wordt gewijzigd als volgt :

— in § 1 vervallen de woorden « 1° zijn echtgenoot »;

— in § 2 wordt het eerste lid opgeheven;

— in § 3 vervallen in de aanvang de woorden « de echtgenoot en. »

ART. 14

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1981.

C. DE CLERCQ.

A. VANDENABEELE.

A. LAGAE.

M. PANNEELS-VAN BAELEN.

G. TURF-DE MUNTER.

R. GIJS.

cembre 1964, par l'article 3 de la loi du 27 décembre 1965, par l'article 4 de la loi du 11 février 1969, par l'article 9 de la loi du 28 décembre 1973, par l'article 8 de la loi du 23 décembre 1974, par l'article 9 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 1^{er} de la loi du 24 décembre 1976 et par l'article 2 de la loi du 29 novembre 1978, est remplacé par la disposition suivante :

« L'impôt n'est pas dû lorsque le revenu imposable n'atteint pas 85 000 francs. »

ART. 12

L'article 81 du même Code, modifié par l'article 7 de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 2, § 2, 2°, de la loi du 31 mars 1967, par l'article 5 de la loi du 20 juillet 1971, par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1973, par l'article 9 de la loi du 23 décembre 1974, par les articles 10 et 55 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 3 de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 22 de la loi du 29 novembre 1978, est remplacé par le texte suivant :

« Sur l'impôt, calculé conformément aux articles 73 (nouveau) et 78, il est accordé une réduction de :

1° 5 000 francs pour chacune des deux premières personnes à charge;

2° 10 000 francs pour chacune des personnes à charge au-delà de la deuxième. »

ART. 13

L'article 82 du même Code, modifié par l'article 7, § 2, de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 6 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 6 de la loi du 20 juillet 1971, par les articles 11 et 53 de la loi du 5 novembre 1976, par l'article 4 de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 22 de la loi du 29 novembre 1978, est modifié comme suit :

— au § 1^{er}, les mots « 1° son conjoint » sont supprimés;

— au § 2, le premier alinéa est abrogé;

— au début du § 3, les mots « Le conjoint et » sont supprimés.

ART. 14

La présente loi sortira ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1981.