

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1980-1981

4 FEBRUARI 1981

Voorstel van wet tot wijziging van de artikelen 62bis en 93, § 1, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer Lutgen c.s.)

TOELICHTING

Dit voorstel wil de artikelen 62bis en 93, § 1, 4°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wijzigen om de opvallende anomalieën weg te werken die voortspruiten uit de toepassing van artikel 62bis van dat Wetboek. Zoals de achtereenvolgende ministers van Financiën sinds begin 1980 hebben toegegeven in hun antwoord op vragen die de indiener van dit voorstel hun heeft gesteld op 14 april 1980 (nr. 136) en 29 juli 1980 (nr. 43) in het bulletin van *Vragen en Antwoorden* van de Senaat, nr. 32 van 13 mei 1980 (blz. 1293) en nr. 45 van 19 augustus 1980 (blz. 1777), leidt de toepassing van artikel 62bis, § 1, 2° en 3°, en § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen tot onaanvaardbare gevolgen.

In die vragen is beschreven en gecijferd hoe ongerijmd die wettelijke bepalingen zijn.

De bezwaren kunnen worden samengevat als volgt :

— een werkloze en een werknemer met brugpensioen die geen andere belastbare inkomsten hebben dan hun werkloosheidsuitkering of hun brugpensioen, worden niet belast, terwijl een gepensioneerde die ook geen andere inkomsten heeft, wel wordt belast. Een werknemer met brugpensioen die niet belastbaar is zolang hij alleen een brugpensioen geniet, wordt dus wel belastbaar zodra hij terechtkomt in het stelsel van het gewoon pensioen, dat financieel gezien nochtans minder gunstig is;

R. A 11980
SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1980-1981

4 FEVRIER 1981

Proposition de loi modifiant les articles 62bis et 93, § 1^{er}, 4°, du Code des impôts sur les revenus

(Déposée par M. Lutgen et consorts)

DEVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi vise à modifier les articles 62bis et 93, § 1^{er}, 4°, du Code des impôts sur les revenus en vue de corriger les anomalies évidentes résultant de l'application de l'article 62bis du même Code. Ainsi que les ministres des Finances qui se sont succédé depuis le début de l'année 1980, l'ont reconnu dans leurs réponses aux questions que l'auteur de la présente proposition leur a posées les 14 avril 1980 (n° 136) et 29 juillet 1980 (n° 43), bulletin des *Question et Réponses* du Sénat, n° 32 du 13 mai 1980, p 1293 et n° 45 du 19 août 1980, p. 1777, l'application de l'article 62bis, § 1^{er}, 2° et 3°, et § 2, du Code des impôts sur les revenus conduit à des résultats inacceptables.

Les mouvements et les anomalies de ces dispositions légales ont été décrits et chiffrés dans les questions susdites.

On peut les synthétiser comme suit :

— le chômeur et le prépensionné qui n'ont pas d'autres revenus imposables que leur allocation de chômage ou de prépension, ne sont pas imposables, alors que le pensionné également sans autres revenus est imposable. Le prépensionné, non imposable tant qu'il n'y a que sa prépension, deviendra donc imposable dès qu'il passera au régime pourtant financièrement moins favorable de la pension;

R. A 11980

— dit zou in de voornoemde hypothesen ook het geval zijn indien de betrokkenen roerende en/of onroerende inkomsten mochten genieten tot een lager bedrag dan het belastbaar wettelijk minimum (100 000 frank), aangezien de aftrek (pensioen of brugpensioen) bepaald in artikel 62bis, § 2, in dat geval volledig toepasselijk is;

— de betrokkenen zouden in sommige gevallen belastbaar worden indien het om bedrijfsinkomsten ging in plaats van om de genoemde roerende en/of onroerende inkomsten, omdat de voornoemde aftrek dan slechts gedeeltelijk zou gelden; het kan zelfs gebeuren dat het belastbaar inkomen, als gevolg van de verhoudingsregel bepaald in § 2, meer bedraagt dan het bedrijfsinkomen dat aanleiding gaf tot de belastbaarheid;

— de aftrekken waarin artikel 62bis, § 1, 2° 3°, voorziet, worden vastgesteld naar het belastbaar wettelijk minimum. Daaruit volgt dat, bij een gelijk pensioenbedrag, de grootte van het belastbaar inkomen zal veranderen met de eventuele wisselingen van een bestanddeel als het belastbaar wettelijk minimum, dat met de zaak niets te maken heeft.

De bijlagen I en II bevatten enkele becijferde voorbeelden.

Wij willen die toestand verhelpen uitgaande van de volgende grondbeginselen :

1. De aard van de belastbare inkomsten verkregen door een belastingplichtige (en/of zijn echtgenoot) buiten het vervangingsinkomen (brugpensioen, pensioen, uitkering voor werkloosheid, ziekte, enz.), dat hij geniet, heeft geen bijzondere weerslag op de vaststelling van de belastingen die op dat vervangingsinkomen verschuldigd zijn.

2. Naar het voorbeeld van wat reeds gebeurt inzake het eerder verdiende vakantiegeld (art. 93, § 1, 4°, eerste streepje, WIB) stellen wij voor het zogenoemde vervangingsinkomen, d.w.z. de inkomsten waarvoor de aftrek geldt bedoeld in artikel 62bis, § 1, 2° en 3°, afzonderlijk aan te slaan naar de aanslagvoet toepasselijk voor de gezamenlijke andere inkomsten van de belastingplichtige en zijn echtgenoot :

a) om budgettaire redenen en billijkheidshalve zou die afzonderlijke aanslag slechts geschieden ten belope van een maximumbedrag gelijk aan dat van het wettelijk pensioen van de werknemers uit de particuliere sector. Evenwel wordt voor belastingplichtigen in de leeftijd van het brugpensioen, het bedrag van het wettelijk brugpensioen in aanmerking genomen in plaats van het bedrag van het wettelijk pensioen. De laatstbedoelde belastingplichtigen genieten immers onder de huidige regeling volledige vrijstelling, als zij geen ander inkomen dan hun brugpensioen hebben.

Wat uitgaat boven het totale bedrag van de vervangingsinkomsten en het afzonderlijk belastbare maximumbedrag, wordt bij het bedrag van de andere inkomsten gevoegd;

— il en serait de même dans les hypothèses ci-dessus, si les intéressés obtenaient des revenus mobiliers et/ou immobiliers d'un montant inférieur au minimum légal imposable (100 000 francs), l'abattement (pension ou prépension) prévu à l'article 62bis, § 2, jouant entièrement dans ce cas;

— les intéressés deviendraient dans certains cas imposables si, au lieu des revenus mobiliers et/ou immobiliers susdits, il s'agissait de revenus professionnels, le susdit abattement ne jouant plus que partiellement; il pourra même se produire par le jeu de la proportion prévue par ce § 2, que le revenu imposé soit plus élevé que le revenu professionnel qui a provoqué l'imposabilité.

— les abattements prévus par le 2° et par le 3° du § 1^{er} de l'article 62bis sont déterminés en fonction du minimum légal imposable. Il en résulte qu'à montant de pension égal, la hauteur du revenu imposable de l'intéressé variera en fonction des variations éventuelles d'un élément aussi étrange en la matière, que le minimum légal imposable.

Les annexes I et II comportent quelques exemples chiffrés.

Nous nous proposons de remédier à cette situation en fonction des principes de base suivants :

1. La nature des revenus imposables que le contribuable qui bénéficie de revenus de remplacement : prépension, pensions, indemnités de chômage, de maladie, etc., obtient (que ce soit lui et/ou son conjoint) en dehors de ces revenus de remplacement, reste sans incidence particulière sur la détermination de l'impôt dû en raison de ces revenus de remplacement.

2. Nous inspirant de ce qui se pratique déjà en ce qui concerne le pécule de vacances anticipé (art. 93, § 1^{er}, 4°, 1^{er} tiret, CIR), nous proposons la taxation séparée, selon le taux afférent à l'ensemble des autres revenus du contribuable et de son conjoint, de ce qu'on appelle les revenus de remplacement, c'est-à-dire de ceux qui font l'objet des abattements prévus actuellement à l'article 62bis, § 1^{er}, 2° et 3° :

a) pour des raisons budgétaires et aussi d'équité, cette taxation séparée ne se pratiquerait qu'à l'égard d'un maximum égal à celui de la retraite légale des travailleurs du secteur privé. Toutefois, pour les contribuables dont l'âge coïncide avec celui de la prépension, le montant de la retraite légale est remplacé par celui de la prépension légale. Ces derniers contribuables bénéficient en effet dans le régime actuel d'une exonération totale lorsqu'ils n'ont d'autres revenus que leur prépension.

L'excédent que présente le total des revenus de remplacement par rapport au montant maximum imposable séparément est ajouté au montant des autres revenus;

b) voor de vaststelling van de aanslagvoet van het afzonderlijk belastbaar inkomen worden de andere inkomsten fictief vermeerderd met een bepaald gedeelte van dat afzonderlijk belastbare inkomen.

*
**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Artikel 62*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen als volgt :

« § 1. Het totale bedrag van het globaal belaste bedrijfsinkomen zoals omschreven in § 3, verminderd met de uitgaven bedoeld in artikel 54, wordt verlaagd met een bedrag van 10 000 frank.

§ 2. Wanneer de man en de vrouw beiden een bedrijfsinkomen genieten, wordt het voornoemde bedrag van 10 000 frank aan ieder van hen toegerekend naar rata van zijn persoonlijk bedrijfsinkomen.

§ 3. Onder « bedrijfsinkomen » wordt verstaan, de inkomsten bedoeld in artikel 20, 1^o tot 4^o, met uitsluiting van elke schadeloosstelling verkregen als gehele of gedeeltelijke vergoeding van een tijdelijke derving van bezoldigingen, bedoeld in de artikelen 26, 3^o, en 27, § 1, tweede lid, 2^o, en § 2, 2^o, alsmede met uitsluiting van de renten die het gevolg zijn van de toepassing van artikel 92. »

ART. 2

Artikel 93, § 1, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld met een lid, luidende :

« Het totale bedrag van de inkomsten bedoeld in artikel 20, 5^o, van de schadeloosstellingen verkregen als gehele of gedeeltelijke vergoeding van een tijdelijke derving van bezoldigingen, bedoeld in de artikelen 26, 3^o, en 27, § 1, tweede lid, 2^o, en § 2, 2^o, en van de renten die het gevolg zijn van de toepassing van artikel 92.

Het totale bedrag van de voornoemde inkomsten, vergoedingen en renten wordt evenwel slechts in aanmerking genomen ten belope van het maximumbedrag dat gedurende het belastbaar tijdperk had kunnen worden toegekend aan de bedienden van de particuliere sector. Het verschil in meer tussen het voornoemde totale bedrag en het laatstbedoelde bedrag wordt bij de andere belastbare inkomsten gevoegd ten einde de aanslagvoet vast te stellen.

b) en vue de la détermination du taux applicable au revenu imposable séparément, les autres revenus sont majorés fictivement à concurrence d'une certaine quotité dudit revenu imposable séparément.

G. LUTGEN.

*
**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

L'article 62*bis* du Code des impôts sur les revenus est remplacé par les dispositions suivantes :

§ 1^{er}. Du total des revenus professionnels tels que définis au § 3 ci-après, taxables globalement, diminué des dépenses visées à l'article 54, est déduite une somme de 10 000 francs.

§ 2. Quand le mari et la femme bénéficient tous deux de revenus professionnels, la susdite somme de 10 000 francs est imputée à chacun d'eux au prorata de ses revenus professionnels personnels.

§ 3. On entend par « revenus professionnels » les revenus visés à l'article 20, 1^o à 4^o, à l'exclusion de toute indemnité obtenue en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations, visées aux articles 26, 3^o, et 27, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o et § 2, 2^o, ainsi que des rentes résultant de l'application de l'article 92. »

ART. 2

L'article 93, § 1^{er}, 4^o, du Code des impôts sur les revenus est complété par l'alinéa suivant :

« Le total des revenus visés à l'article 20, 5^o, des indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations, visées aux articles 26, 3^o, et 27, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, et § 2, 2^o, et des rentes résultant de l'application de l'article 92.

Le total des susdits revenus, indemnités et rentes ne sera toutefois retenu qu'à concurrence du montant maximum susceptible d'avoir été alloué, pendant la période imposable, aux employés du secteur privé. L'excédent dudit total par rapport à ce dernier montant sera ajouté aux autres revenus imposables, en vue de la détermination du taux de taxation.

Daartoe worden de andere inkomsten evenwel fictief vermeerderd met 10 pct. respectievelijk 20 pct. van het inkomen dat in aanmerking moet worden genomen krachtens het vorige lid, al naar dat inkomen niet meer bedraagt dan 100 000 frank of 200 000 frank. De fictieve vermeerdering beloopt 30 pct., wanneer dat inkomen 200 000 frank te boven gaat.

Wanneer het gaat om een belastingplichtige die ten minste 60 jaar oud is op 1 januari van het jaar van de inkomsten, maar die de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt (55 jaar en 60 jaar voor de vrouwelijke belastingplichtigen) wordt het bedrag van het wettelijk brugpensioen in plaats van het bedrag van het wettelijk pensioen in aanmerking genomen voor de begrenzing van het totale bedrag van de voornoemde inkomsten, vergoedingen en renten, ten belope van het maximumbedrag dat gedurende het belastbaar tijdperk had kunnen worden toegekend aan de bedienden van de particuliere sector. »

ART. 3

De bepalingen van deze wet zijn toepasselijk met ingang van het aanslagjaar 1981, alsmede voor de regeling van de belastinggevallen waarvoor enig bezwaarschrift is ingediend waaromtrent nog geen beslissing is genomen.

Toutefois, à cet effet, les autres revenus sont majorés fictivement respectivement de 10 p.c. ou de 20 p.c. du revenu à prendre en considération en vertu de l'alinéa précédent, selon que ce revenu ne dépasse pas 100 000 francs ou 200 000 francs. La majoration fictive est de 30 p.c. lorsque ce revenu dépasse 200 000 francs.

Lorsqu'il s'agit d'un contribuable âgé de 60 ans au moins au 1^{er} janvier de l'année des revenus, mais qui n'a pas encore atteint 65 ans (55 ans et 60 ans pour les contribuables féminins), le montant de la prépension légale est substitué à celui de la pension légale pour la limitation du total des susdits revenus, indemnités et rentes à concurrence du montant maximum susceptible d'avoir été alloué, pendant la période imposable, aux employés du secteur privé. »

ART. 3

Les dispositions de la présente loi sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1981, ainsi qu'au règlement des situations fiscales faisant l'objet d'une réclamation quelconque à propos de laquelle une décision n'est pas encore intervenue.

G. LUTGEN.
G. PAQUE.
D. ANDRE.
G. FLAGOTHIÉ.

BIJLAGE I

A. Een gepensioneerde (wettelijk pensioen) zonder andere inkomsten.	
Pensioen	310 000
Artikel 62bis	-129 000
Belastbare grondslag	181 000

Belasting : 19 937 of 6,43 pct. van het bruto-bedrag.

B. Een zelfde gepensioneerde, maar met 150 000 frank inkomsten uit onroerende goederen (inkomsten van de andere echtgenoot bv.)

Pensioen	310 000
Artikel 62bis	-129 000
	181 000
Inkomsten uit onroerende goederen	150 000

Belastbare grondslag 331 000

Belasting : 68 456 of 14,88 pct. van het bruto-bedrag.

C. Een zelfde gepensioneerde maar met 150 000 frank netto-bedrijfsinkomsten (van de andere echtgenoot bv.)

	Bedrijfs- inkomsten	Pensioen
	150 000	310 000
Artikel 62bis	-3 261	-86 934
	146 739	223 066

Belastbare grondslag 369 805

Belasting : 83 997 of 18,26 pct. van het bruto-bedrag.

Opmerkingen :

1. Op grond van de regeling bepaald in artikel 62bis, betaalt de belastingplichtige 3,43 pct. belasting meer in het geval onder C dan in het geval onder B, hoewel hij hetzelfde bedrag aan inkomsten geniet,

2. Bij de belastingen is geen rekening gehouden met de gemeentelijke opcentimes.

ANNEXE I

A. Cas du pensionné (retraite légale) sans autres revenus	
Pension	310 000
Article 62bis	-129 000
Base imposable	181 000

Impôt : 19 937 ou 6,43 p.c. du brut.

B. Cas du même pensionné, mais avec 150 000 francs (revenus du conjoint p. ex.) de revenus immobiliers

Pension	310 000
Article 62bis	-129 000
	181 000
Revenus immobiliers	150 000

Base imposable 331 000

Impôt : 68 456 ou 14,88 p.c. du brut.

C. Même cas, mais il s'agit de 150 000 francs de revenus professionnels nets (du conjoint, par ex.)

	Revenus professionnels	Pension
	150 000	310 000
Art. 62bis	-3 261	-86 934
	146 739	223 066

Base imposable 369 805

Impôt : 83 997 ou 18,26 p.c. du brut.

Remarques :

1. A cause du système prévu par l'article 62bis, le contribuable paie 3,43 p.c. d'impôt de plus dans le C que dans le cas B, alors qu'il reçoit les mêmes montants de revenus.

2. Les impôts déterminés ne tiennent pas compte des additionnels communaux.

BIJLAGE II

Toestand volgens de huidige wetgeving
(aanslagvoeten t.o.v. het bruto-inkomen)

GevalLEN van bedrijfsinkomsten				GevalLEN van inkomsten uit onroerende goederen			
Bedrijfsinkomsten		Pensioenen		Inkomsten uit onroerende goederen		Pensioenen	
1.	10 000		310 000	1.	10 000		310 000
	$10\,000 \times 10\,000$		$129\,000 \times 310\,000 =$				
	= -313		-124 969				-129 000
	320 000		320 000				181 000
	9 687		185 031				
	Globaal inkomen : 194 718 - Belasting : 23 245 Aanslagvoet : 7,26 pct.				Globaal inkomen : 191 000 - Belasting : 22 387 Aanslagvoet : 7,22 pct.		
2.	150 000		310 000	2.	150 000		310 000
	-3 261		-86 934				-129 000
	146 739		223 066				181 000
	Globaal inkomen : 369 805 - Belasting : 83 997 Aanslagvoet : 18,26 pct.				Globaal inkomen : 331 000 - Belasting : 68 456 Aanslagvoet : 14,88 pct.		
3.	300 000		310 000	3.	300 000		310 000
	-4 918		-65 557				-129 000
	295 082		244 443				181 000
	Globaal inkomen : 539 525 - Belasting : 156 032 Aanslagvoet : 25,58 pct.				Globaal inkomen : 481 000 - Belasting : 130 056 Aanslagvoet : 21,32 pct.		
4.	800 000		310 000	4.	800 000		310 000
	-7 207		-36 027				-129 000
	792 793		273 973				181 000
	Globaal inkomen : 1 066 766 - Belasting : 406 320 Aanslagvoet : 36,61 pct.				Globaal inkomen : 981 000 - Belasting : 362 225 Aanslagvoet : 32,63 pct.		

ANNEXE II

Situation selon la législation actuelle
(taux par rapport au revenu brut)

Cas de revenus professionnels				Cas de revenus immobiliers			
Revenus professionnels		Pensions		Revenus immobiliers		Pensions	
1.	10 000		310 000	1.	10 000		310 000
	$10\,000 \times 10\,000$		$129\,000 \times 310\,000 =$				-129 000
	<u>320 000</u>	=	<u>-313</u>				<u>181 000</u>
	320 000		320 000				
	<u>9 687</u>		<u>185 031</u>				
	Revenu global : 194 718 - Impôt : 23 245 Taux : 7,26 p.c.				Revenu global : 191 000 - Impôt : 22 387 Taux : 7,22 p.c.		
2.	150 000		310 000	2.	150 000		310 000
	-3 261		-86 934				-129 000
	<u>146 739</u>		<u>223 066</u>				<u>181 000</u>
	Revenu global : 369 805 - Impôt : 83 997 Taux : 18,26 p.c.				Revenu global : 331 000 - Impôt : 68 456 Taux : 14,88 p.c.		
3.	300 000		310 000	3.	300 000		310 000
	-4 918		-65 557				-129 000
	<u>295 082</u>		<u>244 443</u>				<u>181 000</u>
	Revenu global : 539 525 - Impôt : 156 032 Taux : 25,58 p.c.				Revenu global : 481 000 - Impôt : 130 056 Taux : 21,32 p.c.		
4.	800 000		310 000	4.	800 000		310 000
	-7 207		-36 027				-129 000
	<u>792 793</u>		<u>273 973</u>				<u>181 000</u>
	Revenu global : 1 066 766 - Impôt : 406 320 Taux : 36,61 p.c.				Revenu global : 981 000 - Impôt : 362 225 Taux : 32,63 p.c.		

BIJLAGE III

Voorgestelde aanslagregeling

	Andere inkomsten	Pensioenen	Totale inkomsten
1.	F 10 000	310 000	320 000
310 000 frank × 30 pct.	93 000		
Fictief inkomen	F 103 000		
Belasting op 103 000 frank : 1 023 frank.			
Aanslagvoet : 1 pct.			
Belasting : 320 000 F × 1 pct. = 3 200 F — Aanslagvoet 1 pct.			
2.	F 150 000	310 000	460 000
310 000 frank × 30 pct.	93 000		
Fictief inkomen	F 243 000		
Belasting op 243 000 frank : 36 402 frank.			
Aanslagvoet : 14,98 pct.			
Belasting : 460 000 F × 14,98 pct. = 68 909 F — Aanslagvoet 14,98 pct.			
3.	F 300 000	310 000	610 000
310 000 frank × 30 pct.	93 000		
Fictief inkomen	F 393 000		
Belasting op 393 000 frank : 93 585 frank.			
Aanslagvoet : 23,81 pct.			
Belasting : 610 000 F × 23,81 pct. = 145 241 F — Aanslagvoet 23,81 pct.			
4.	F 800 000	310 000	1 110 000
310 000 frank × 30 pct.	93 000		
Fictief inkomen	F 893 000		
Belasting op 893 000 frank : 320 425 frank.			
Aanslagvoet : 35,88 pct.			
Belasting : 1 110 000 F × 35,88 pct. = 398 268 F — Aanslagvoet 35,88 pct.			

Opmerking :

Het geval onder 4 bijvoorbeeld kan worden beschouwd als een toepassing van het tweede lid van de tekst voorgesteld in artikel 2, indien het gaat om een lid van het overheidspersoneel met een pensioen van 600 000 frank en met andere inkomsten (van zichzelf of zijn echtgenoot) ten belope van 510 000 frank. Het pensioengedeelte van 290 000 frank, dat meer bedraagt dan het veronderstelde bedrag van 310 000 frank van het wettelijk pensioen in de particuliere sector, wordt bij het inkomen van 510 000 frank gevoegd en vormt met het laatstgenoemde bedrag de andere fictieve inkomsten van 800 000 frank die als grondslag dienen voor de vaststelling van de aanslagvoet van het bedrag beperkt tot 310 000 frank.

ANNEXE III

Système de taxation proposé

	Autres revenus	Pensions	Revenus totaux
1.	F 10 000	310 000	320 000
310 000 francs × 30 p.c.	93 000		
Revenu fictif	F 103 000		
Impôt sur 103 000 francs : 1 023 francs.			
Taux de cet impôt : 1 p.c.			
Impôt : 320 000 F × 1 p.c. = 3 200 F — Taux 1 p.c.			
2.	F 150 000	310 000	460 000
310 000 francs × 30 p.c.	93 000		
Revenu fictif	F 243 000		
Impôt sur 243 000 francs : 36 402 francs.			
Taux de cet impôt : 14,98 p.c.			
Impôt : 460 000 F × 14,98 p.c. = 68 909 F — Taux 14,98 p.c.			
3.	F 300 000	310 000	610 000
310 000 francs × 30 p.c.	93 000		
Revenu fictif	F 393 000		
Impôt sur 393 000 francs : 93 585 francs.			
Taux de cet impôt : 23,81 p.c.			
Impôt : 610 000 F × 23,81 p.c. = 145 241 F — Taux 23,81 p.c.			
4.	F 800 000	310 000	1 110 000
310 000 francs × 30 p.c.	93 000		
Revenu fictif	F 893 000		
Impôt sur 893 000 francs : 320 425 francs.			
Taux de cet impôt : 35,88 p.c.			
Impôt : 1 110 000 F × 35,88 p.c. = 398 268 F — Taux 35,88 p.c.			

Remarque :

Le 4^e, par exemple, peut être considéré comme une application du deuxième alinéa du texte proposé à l'article 2 s'il s'agissait du cas d'un agent des services publics avec une pension de 600 000 francs et ayant, lui ou son conjoint, d'autres revenus s'élevant à 510 000 francs. La partie de sa pension, 290 000 francs, qui dépasse le montant supposé de 310 000 francs de la pension légale du secteur privé est ajoutée au revenu de 510 000 francs pour former les autres revenus fictifs de 800 000 francs qui servent de base pour déterminer le taux de taxation du montant limité de 310 000 francs.