
**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

27 OKTOBER 1997

WETSVOORSTEL

**tot invoeging van een artikel 156bis
in het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992**

(Ingediend door de heer Joseph Arens)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In afwijking van de normaal geldende regel dat loon belast wordt in het werkland, wordt de grensarbeider ingevolge bilaterale belastingovereenkomsten belast in het woonland (behalve in het geval van het Groothertogdom Luxemburg).

Daarnaast wordt de werknemer in uitvoering van EG-richtlijn n° 1408/71, onderworpen aan het sociale-zekerheidsstelsel van het werkland.

De fiscale en sociale wetgeving hebben een ander toepassingsveld; dat leidt tot verschillen in de behandeling van de in België wonende werknemers. Die verschillen worden nog groter door de almaar toenemende complexiteit van fiscaliteit en sociale zekerheid.

De in Frankrijk werkzame Belgische werknemers betalen hun directe belastingen in België, die hier hoger liggen dan in Frankrijk, en hun sociale bijdragen

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

27 OCTOBRE 1997

PROPOSITION DE LOI

**insérant un article 156bis dans
le Code des impôts
sur les revenus 1992**

(Déposée par M. Joseph Arens)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Par dérogation au régime normalement applicable selon lequel les rémunérations sont imposées dans l'Etat où l'activité est exercée, le travailleur frontalier est imposé dans l'Etat de résidence, en vertu des conventions bilatérales d'imposition (sauf dans le cas du Grand-Duché de Luxembourg).

Par ailleurs, en exécution de la directive CEE n°1408/71, le travailleur est soumis au régime de sécurité sociale de l'Etat où l'activité est exercée.

Le fait que les législations fiscale et sociale ont des champs d'application différents crée des différences de traitement entre les travailleurs qui résident en Belgique. Ces différences sont encore accentuées par la complexité sans cesse croissante de la fiscalité et de la sécurité sociale.

Ainsi, les travailleurs belges travaillant en France paient leurs impôts directs en Belgique où ils sont plus élevés qu'en France et leurs cotisations sociales

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

in Frankrijk, die daar hoger liggen dan in België (20 % van het loon in Frankrijk tegen 13 % in België). In België wordt overigens 22 % van de ingehouden directe belastingen aangewend voor de financiering van de sociale zekerheid. De discriminatie waar de in Frankrijk werkzame Belgische werknemers het slachtoffer van zijn wordt er des te groter door.

De betrokken werknemers ondervinden eveneens de nadelige gevolgen van de wisselkoersen (een verlies van 30 % in 20 jaar). In 1973 werd een compenserende vergoeding ingevoerd. Hoewel die in het begin veeleer bescheiden was (ongeveer 283 BEF), is ze in de loop der jaren opgelopen tot 7000 BEF. In april 1991 werd de compenserende vergoeding een eerste maal beknot door een onderscheid te maken tussen de bestaande en de nieuwe grensarbeiders. De vergoeding van de bestaande grensarbeiders werd, al naar gelang het loon, met 15 tot 75 % verminderd. De nieuwe grensarbeiders ontvangen geen enkele compenserende vergoeding meer. Dit beleid moest afgerond zijn tegen 1996, de vooropgestelde startdatum van de Europese Monetaire Unie.

De Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken of hebben gewerkt, kijken dus aan tegen een daling van hun beschikbaar inkomen. Een dergelijke discriminatie heeft steeds vaker kwalijke gevolgen. Zo is de migratie tussen België en Frankrijk gewijzigd. Steeds minder Belgische werknemers willen immers in Frankrijk aan de slag : ze betalen er hogere sociale bijdragen dan in België; ze betalen meer belastingen dan in Frankrijk, inzake sociale bescherming worden ze benadeeld (geen toegang tot vervroegd pensioen, lagere gezinstoelagen terwijl de andere maatregelen voor gezinnen met kinderen alleen voor de Fransen bestemd zijn, ...; voorts ondervinden ze de nadelen van de wisselkoersen.

en France où elles sont plus élevées qu'en Belgique (20% du salaire en France et 13% en Belgique). Par ailleurs, 22% des impôts directs retenus en Belgique financent la sécurité sociale. La discrimination dont sont victimes les travailleurs belges travaillant en France en est d'autant plus importante.

Ces travailleurs sont également victimes des taux de change (perte de 30% en vingt ans). En 1973 était instaurée une allocation compensatoire. Bien que modeste à ses débuts (environ 283 francs belges), au fil des années, elle est passée à 7.000 francs belges. En avril 1991, une première atteinte a été portée à l'indemnité compensatoire en distinguant les anciens frontaliers des nouveaux. Pour les anciens, l'indemnité a été amputée de 15 à 75% suivant les revenus. Les nouveaux frontaliers ne reçoivent plus aucune indemnité. Toute cette politique devait se terminer en 1996, date présumée de l'Union monétaire européenne.

Les frontaliers belges travaillant ou ayant travaillé en France subissent donc une diminution de leur revenu disponible. Une telle discrimination induit de plus en plus d'effets pervers. Ainsi, les flux migratoires entre la Belgique et la France ont changé. De moins en moins de travailleurs belges sont en effet enclins à travailler en France: ils paient des cotisations sociales plus élevées qu'en Belgique; ils paient plus d'impôts qu'en France, ils sont désavantagés au niveau de la protection sociale (non accessibilité à la prépension, allocations familiales moins élevées alors que les autres mesures pour les ménages avec enfants sont réservées aux habitants français,...); ils subissent les désavantages des taux de change.

De door het RIZIV gepubliceerde gegevens betreffende migratie spreken voor zich:

	In België werkende Franse werknemers	In Frankrijk werkende Belgische werknemers
30/06/91	7.864	6.853
30/06/92	10.054	6.512
30/06/93	10.863	6.271
30/06/94	10.921	6.347
30/06/95	11.009	5.576
verschil 91-95	+ 3.145	- 1.277

(Bron: RIZIV)

Daarom moet aan de Belgische werknemers die in Frankrijk werken of hebben gewerkt een compenserende vergoeding worden toegekend, zodat die werknemers en de in België werkzame Belgische werknemers opnieuw gelijk worden behandeld en aan die discriminatie een einde wordt gemaakt. Het ware zelfs logisch mocht die compenserende vergoeding door de twee betrokken landen (*in casu* België en Frankrijk) worden gedragen.

Er wordt voorgesteld aan de in Frankrijk werkzame Belgische werknemers een belastingvermindering op de in het buitenland behaalde beroepsinkomsten toe te kennen. Het bedrag van die belastingvermindering wordt op 3,5 % vastgelegd. Met dat bedrag kunnen beide betrokken categorieën van werknemers immers opnieuw gelijk behandeld worden, zoals de volgende simulatie aantoont:

— *Voorbeeld 1: brutoloon van 60.000 frank, gehuwd, één inkomen, 2 kinderen*

	belastbaar inkomen	Belgische belasting	netto- inkomen
Belgische werknemer	625.896	54.569	571.327
grensarbeider	576.000	35.669	540.331

Belastingvermindering van 3,5 % van 576.000 frank = 20.160 frank

Door de grensarbeider verschuldigde belasting:
35.669 - 20.160 = 15.509 frank

Les données relatives aux flux migratoires publiées par l'INAMI parlent d'elles-mêmes

	Travailleurs français occupés en Belgique	Travailleurs belges occupés en France
30/06/91	7.864	6.853
30/06/92	10.054	6.512
30/06/93	10.863	6.271
30/06/94	10.921	6.347
30/06/95	11.009	5.576
différence 91-95	+ 3.145	- 1.277

(Source : INAMI)

Une compensation doit dès lors être accordée aux travailleurs belges travaillant ou ayant travaillé en France, afin de rétablir l'égalité de traitement entre ces travailleurs et les travailleurs belges employés en Belgique, et de mettre un terme à cette discrimination. Il serait même logique que cette compensation soit supportée par les deux pays concernés, à savoir la Belgique et la France.

Il est proposé d'accorder aux travailleurs belges travaillant en France une réduction d'impôt sur les revenus professionnels d'origine étrangère. Le montant de cette réduction d'impôt est fixé à 3,5%. Ce montant permet en effet de remettre sur un pied d'égalité les deux catégories de travailleurs visés, comme le montre la simulation suivante:

— *Exemple 1 : traitement brut de 60.000 francs, marié, un revenu, 2 enfants*

	revenu imposable	impôt belge	revenu net
travailleur belge	625.896	54.569	571.327
travailleur frontalier	576.000	35.669	540.331

Réduction d'impôt de 3,5% de 576 000 francs = 20.160 francs

Impôt dû par le travailleur transfrontalier : 35.669
- 20.160 = 15.509 francs

netto-inkomen = 560.491 frank
 — Voorbeeld 2: brutoloon van 60.000 frank, gehuwd,
 inkomen van de echtgenote = 40.000 frank, 2 kinderen

	belastbaar inkomen	Belgische belasting	netto- inkomen
Belgische werknemer	1.043.160	196.225	846.905
grensarbeider	993.264	172.297	820.967

Belastingvermindering van 3,5 % van 576.000
 frank = 20.160 frank

Door de grensarbeider verschuldigde belasting:
 172.297 - 20.160 = 152.137 frank

netto-inkomen = 841.127 frank

Artikel 2 van dit voorstel voegt in het Wetboek van
 de Inkomstenbelastingen 1992 een artikel 156*bis* in,
 dat die vermindering instelt.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992
 wordt een artikel 156*bis* (nieuw) ingevoegd, luidend
 als volgt:

«Art. 156*bis* - Met 3,5 % van het belastbaar inko-
 men wordt verminderd het deel van de belasting dat
 evenredig overeenstemt met de in België belastbare
 lonen, uitkeringen voor vervroegd pensioen of pen-
 sioen die in Frankrijk werden behaald ingevolge een
 beroepsactiviteit die de belastingplichtige in dat land
 heeft uitgeoefend.»

17 juli 1997

revenu net = 560.491 francs
 — Exemple 2 : traitement brut de 60.000 francs,
 marié, revenu de l'épouse : 40.000 francs, 2 enfants

	revenu imposable	impôt belge	revenu net
travailleur belge	1.043.160	196.225	846.905
travailleur frontalier	993.264	172.297	820.967

Réduction d'impôt de 3,5% de 576 000 francs =
 20.160 francs

Impôt dû par le travailleur transfrontalier : 172.297
 - 20.160 = 152.137 francs

revenu net = 841.127 francs

L'article 2 de la présente proposition introduit dans
 le Code des impôts sur les revenus 1992 un article
 156*bis* qui instaure cette réduction.

J. ARENS

PROPOSITION DE LOI

Article 1er

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

Art. 2

Un article 156*bis* (nouveau), rédigé comme suit, est
 inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992:

«Art. 156*bis* - Est réduite de 3,5% du revenu imposable la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement aux salaires, prépensions ou retraites imposables en Belgique, qui ont été réalisés en France, suite à une activité professionnelle exercée par le contribuable dans ce pays.»

17 juillet 1997

J. ARENS
 J.-P. DETREMMERIE
 Y. LETERME