

Chambre des Représentants

SESSION 1968-1969.

21 NOVEMBRE 1968.

PROJET DE LOI modifiant le Code des impôts sur les revenus.

RAPPORT FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES ⁽¹⁾, PAR M. MICHEL.

MESDAMES, MESSIEURS,

Au cours de la séance du 14 novembre 1968 consacrée à l'examen de ce projet, le Ministre des Finances a fait un exposé introductif dont le texte est reproduit ci-après :

« En exécution du § 160 de l'annexe à la déclaration gouvernementale, le Gouvernement a l'honneur de solliciter l'approbation par les Chambres législatives d'un projet de loi tendant à :

- » — maintenir l'exonération fiscale qui existe en fait pour les pensions des ouvriers mineurs et des marins;
- » — adapter les minima imposables à l'impôt des personnes physiques, à l'évolution du coût de la vie et, corrélativement, le barème dudit impôt. »

**

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Dequae.

A. — Membres : MM. Baeskens, Chabert, Dequae, Meyers, Michel, Persoons, Posson, Vandamme. — Boeykens, Brouhon, Claes (W.), Deruelles (Henri), Detiège, Mottard, Simonet. — Ciselet, De Clercq, Defraigne, Delruelle (Gérard), Gendebien. — Olaerts, Van der Elst. — Defosset.

B. — Suppléants : MM. De Gryse, Goeman, Peeters, Urbain. — Boutet, Hurez, Lamers, Van Daele. — Hubaux, Pede, Van Lidth de Jeude. — Goemans. — Moreau.

Voir :

137 (S.E. 1968) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 et 3 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1968-1969.

21 NOVEMBER 1968.

WETSONTWERP tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

VERSLAG NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN ⁽¹⁾, UITGEBRACHT DOOR DE HEER MICHEL.

DAMES EN HEREN,

Tijdens de bijeenkomst van 14 november 1968, gewijd aan het onderzoek van het onderhavige wetsontwerp, heeft de Minister van Financiën een inleidende uiteenzetting gedaan, waarvan de tekst hierna volgt :

« Ter uitvoering van § 160 van de bijlage bij de regeringsverklaring legt de Regering aan de Wetgevende Kamers ter goedkeuring een wetsontwerp voor dat ertoe strekt :

- » — de voor de pensioenen van mijnwerkers en zeelieden bestaande feitelijke belastingvrijstelling te behouden;
- » — de inzake personenbelasting geldende belastbare minima aan de evolutie van de kosten van levensonderhoud aan te passen en dientengevolge ook de belastingsschaal. »

**

(1) Samenstelling van de Commissie:

Voorzitter : de heer Dequae.

A. — Leden : de heren Baeskens, Chabert, Dequae, Meyers, Michel, Persoons, Posson, Vandamme. — Boeykens, Brouhon, Claes (W.), Deruelles (Henri), Detiège, Mottard, Simonet. — Ciselet, De Clercq, Defraigne, Delruelle (Gérard), Gendebien. — Olaerts, Van der Elst. — Defosset.

B. — Plaatsvervangers : de heren De Gryse, Goeman, Peeters, Urbain. — Boutet, Hurez, Lamers, Van Daele. — Hubaux, Pede, Van Lidth de Jeude. — Goemans. — Moreau.

Zie :

137 (B.Z. 1968) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 en 3 : Amendementen.

1. Maintien d'une exonération fiscale existante en fait.

Dans la loi du 20 novembre 1962, dite de réforme fiscale, un abattement spécial a été prévu pour les pensions des ouvriers mineurs et des marins ayant navigué sous pavillon belge. Cet abattement spécial, conjugué aux minima imposables prévus, assurait la non-taxation desdites pensions.

Pour maintenir l'exonération de fait de ces pensions, il a fallu relever l'abattement initial à plusieurs reprises. Actuellement, il s'élève à 18 000 francs.

Eu égard à l'engagement exprimé au § 160 de la déclaration gouvernementale et en vue de maintenir, pour l'exercice d'imposition 1969 (revenus de l'année 1968), l'exonération de fait consentie pour les exercices d'imposition antérieurs, le Gouvernement propose de relever de 5 000 francs l'abattement applicable sur ces pensions.

Ce relèvement est d'autant plus nécessaire que l'adaptation des minima imposables dont question ci-après ne serait pas, à elle seule, suffisante pour maintenir l'exonération de fait de ces pensions.

2. Adaptation des minima imposables et, corrélativement, du barème fiscal.

Le Gouvernement s'est engagé en outre à adapter les minima imposables au coût moyen de la vie.

Depuis la réforme fiscale, les minima imposables à l'impôt des personnes physiques ont été augmentés à trois reprises différentes dans le cadre d'une « indexation » des barèmes fiscaux, par les lois des 24 décembre 1963 (applicable pour l'exercice d'imposition 1965), 24 décembre 1964 (exercice d'imposition 1966) et 27 décembre 1965 (à partir de l'exercice d'imposition 1967).

La situation budgétaire ne permettant pas actuellement une indexation même partielle des barèmes, le Gouvernement a toutefois estimé devoir détaxer les revenus les plus modestes en relevant une nouvelle fois les minima imposables pour les exercices d'imposition 1969 et suivants (revenus des années 1968 et suivantes). Le relèvement sera uniformément de 5 000 francs pour les contribuables ayant moins de cinq personnes à charge, de 10 000 francs pour ceux ayant cinq personnes à charge, de 15 000 francs pour ceux ayant six personnes à charge, etc.

Dans la plupart des cas, ce relèvement excédera celui qui aurait été nécessaire pour assurer une simple adaptation des montants actuels à l'évolution de l'indice des prix à la consommation intervenue depuis la dernière « indexation » de ces montants. En définitive, il aboutira à améliorer la relation entre les minima imposables à l'impôt des personnes physiques et ce qu'il est convenu d'appeler le « minimum vital ».

En outre, ce relèvement substantiel des minima imposables :

- constituera également une mesure de progrès social dans les matières où l'octroi d'avantages sociaux ou autres est subordonné à une condition de ressources liée elle-même au minimum imposable à l'impôt des personnes physiques, par exemple : les indemnités de milice, les réparations aux victimes de guerre, les frais de pension des enfants dont les parents n'ont pas de résidence fixe, etc;
- entraînera une adaptation du barème de l'impôt limitée aux revenus modestes qui n'excèdent pas sensiblement les nouveaux minima imposables.

A l'occasion de la préparation de cette adaptation, à laquelle il devra être procédé par arrêté royal, il a été constaté que le maintien des règles actuellement applicables en la matière entraînerait deux anomalies flagrantes :

- d'une part, pour les contribuables ayant six personnes à charge, pour lesquels le nouveau minimum imposable

1. Behoud van de feitelijke vrijstelling van belasting.

In de wet van 20 november 1962, behelzende de zogenaamde belastinghervorming, was voorzien in een speciale aftrek voor de pensioenen van de mijnwerkers en van de zeevlieden die onder Belgische vlag hebben gevaren. Die speciale aftrek kwam, samen met de vastgestelde belastbare minima, neer op een vrijstelling van belasting van die pensioenen.

Om die feitelijke vrijstelling in stand te houden, diende de oorspronkelijke aftrek herhaalde malen verhoogd te worden. Op dit ogenblik bedraagt hij 18 000 frank.

Gelet op de verbintenis die in § 160 van de regeringsverklaring is vervat en om gedurende het aanslagjaar 1969 (inkomsten over 1968) de feitelijke vrijstelling te handhaven welke gedurende de vroegere aanslagjaren werd toegestaan, stelt de Regering voor de op die pensioenen toepasselijke aftrek met 5 000 frank te verhogen.

Deze verhoging is des te noodzakelijker, daar de aanpassing van de belastbare minima waarover verder sprake is, op zichzelf niet voldoende zou zijn om de feitelijke vrijstelling inzake die pensioenen te handhaven.

2. Aanpassing van de belastbare minima en tevens van de belastingsschaal.

De Regering heeft zich er bovendien toe verbonden de belastbare minima aan de kosten van levensonderhoud aan te passen.

Sedert de belastinghervorming werden de belastbare minima op het stuk van de personenbelasting tot driemaal toe verhoogd in het raam van de koppeling van de belastingschalen aan het indexcijfer, nl. bij de wetten van 24 december 1963 (van toepassing voor het aanslagjaar 1965), 24 december 1964 (aanslagjaar 1966) en 27 december 1965 (met ingang van het aanslagjaar 1967).

Ofschoon de huidige budgettaire toestand niet eens een gedeeltelijke koppeling van de schalen aan het indexcijfer toestaat, meent de Regering toch de kleinste inkomens van belasting te moeten vrijstellen, door de belastbare minima gedurende de aanslagjaren 1969 e.v. (inkomsten over 1968 e.v.) nogmaals te verhogen. Voor de belastingplichtigen met minder dan vijf personen ten laste zou die verhoging 5 000 frank bedragen, voor die met vijf personen ten laste 10 000 frank, voor degenen met zes personen ten laste 15 000 frank enz.

In de meeste gevallen zal die verhoging meer bedragen dan wat noodzakelijk zou zijn voor een gewone aanpassing van de huidige bedragen aan de stijging van het indexcijfer der consumptieprijsen, welke sedert de laatste « koppeling » van die bedragen aan het indexcijfer plaats heeft gehad. Uiteindelijk zal zulks een betere verhouding tot gevolg hebben tussen de belastbare minima in de personenbelasting en wat men het « levensminimum » pleegt te noemen.

Bovendien zal die aanzienlijke verhoging van de belastbare minima :

- een middel tot sociale vooruitgang vormen op de gebieden waarop de toekenning van sociale of andere voordelen afhankelijk is gesteld van een voorwaarde inzake inkomsten, die zelf verbonden is aan het belastbare minimum op het stuk van personenbelasting, bij voorbeeld : militievergoedingen, vergoedingen aan oorlogsslachtoffers, kostgeld voor kinderen van ouders zonder vaste verblijfplaats enz.;
- een aanpassing van de belastingschalen met zich brengen, welke beperkt zal blijven tot de kleine inkomens die niet veel hoger dan de nieuwe belastbare minima liggen.

Naar aanleiding van de voorbereiding van die aanpassing, die door middel van een koninklijk besluit tot stand moet komen, werd geconstateerd dat het behoud van de huidige desbetreffende regels twee flagrante anomalieën in het leven zou roepen :

- enerzijds zou de belasting op een belastbaar inkomen van 160 000 frank voor de belastingplichtigen met zes per-

sera de 152 000 francs (au lieu de 137 000 francs actuellement), l'impôt afférent à 160 000 francs de revenu imposable serait, après adaptation du barème, de 4 300 francs, alors que pour un revenu de 160 100 francs tombant en dehors du barème actuel, l'impôt atteindrait 8 318 francs, ce qui reviendrait à une majoration d'impôt de 4 018 francs pour un supplément de 100 francs de revenu;

- d'autre part, pour les contribuables ayant sept personnes à charge, pour lesquels le nouveau minimum imposable sera de 191 000 francs (au lieu de 171 000 francs actuellement), l'impôt afférent à ce minimum imposable atteindrait 3 623 francs, alors qu'aucun impôt ne serait dû sur un revenu de 1 franc de moins.

Il y a là une situation indéfendable qu'il convient de redresser en étendant le champ d'application du barème forfaitaire jusque 210 000 francs de revenu imposable : pour les contribuables ayant moins de six personnes à charge, l'impôt afférent aux échelons de revenus immédiatement supérieurs aux nouveaux minima imposables sera fixé suivant la progression habituellement utilisée dans le barème forfaitaire. L'impôt barémique normal pour ces contribuables, c'est-à-dire 70 ou 90 % de l'impôt dû par un contribuable n'ayant personne à charge, sera alors rattrapé respectivement à 170 000 et 198 000 francs de revenu imposable.

3. Décime additionnel.

Un décime additionnel à l'impôt des personnes physiques a été établi par la loi du 31 mars 1967 sur la partie des revenus excédant 500 000 francs. Cette imposition est prévue pour les exercices 1968, 1969 et 1970. Elle revêt par conséquent un caractère essentiellement temporaire. Elle matérialise un effort exceptionnel demandé aux contribuables en faveur de l'expansion économique et c'est ainsi que les recettes correspondantes ont été affectées au Fonds d'expansion économique et de développement régional.

La loi du 31 mars 1967 prévoit toutefois que le total de l'impôt, y compris le décime additionnel, ne peut dépasser 50 % du revenu imposable.

Cette limitation, qui s'inspire du principe général exprimé à l'article 78, § 2, du Code des impôts sur les revenus, ne paraît pas, au Gouvernement, pouvoir cadrer avec la conception d'un appel exceptionnel et temporaire au pouvoir contributif des revenus les plus importants. En rétrécissant le champ d'application du décime, on méconnaît fatalement le caractère d'effort exceptionnel demandé à tout contribuable dont le pouvoir contributif justifie un appel à cet effort.

Eu égard au caractère temporaire et exceptionnel de la législation de 1967, le Gouvernement estime qu'il doit demander également cet effort aux contribuables dont la faculté contributive est la plus grande. Il n'entend nullement par cette disposition modifier le régime établi par le Code des impôts sur les revenus, mais il estime que si, aux contributions dérivant de ce Code, un décime est ajouté pour les revenus les plus importants, cette disposition doit s'appliquer à tous ces revenus sans exception. Il en résultera sans doute que, pour la période d'application du décime additionnel qui reste encore à courir, la limite générale de 50 % sera remplacée par une limite ad hoc de 55 %. C'est là une mesure de logique et d'équité qui n'est pas destinée à

sonen ten laste, voor wie het nieuwe belastbare minimum 152 000 frank (in plaats van 137 000 frank zoals thans) zal bedragen, na aanpassing van de schaal 4 300 frank belopen, terwijl de belasting voor een inkomen van 160 100 frank, dat buiten de huidige schaal valt, dan 8 318 frank zou belopen, wat neerkomt op een verhoging van de belasting met 4 018 frank voor slechts 100 frank méér inkomen;

- anderzijds zou de belasting op het belastbare minimum voor belastingplichtigen met zeven personen ten laste, voor wie het nieuwe belastbare minimum 191 000 frank (in plaats van 171 000 frank zoals thans) zal bedragen, 3 623 frank belopen, terwijl generlei belasting zou worden geheven op een inkomen dat slechts 1 frank minder bedraagt.

Dat is een onaannemelijke situatie, die moet worden rechtgezet door de werkingssfeer van de forfaitaire belastingschaal uit te breiden tot en met een belastbaar inkomen van 210 000 frank. Voor de belastingplichtigen met minder dan zes personen ten laste zou zulks geen enkele wijziging van hun belasting met zich brengen, terwijl, voor de belastingplichtigen met zes of zeven personen ten laste, de belasting op de inkomenstranches welke onmiddellijk boven de nieuwe belastbare minima liggen, zal worden vastgesteld overeenkomstig de progressieve tarieven die gewoonlijk in de forfaitaire belastingschaal toegepast worden. De normale belastingschaal voor die belastingplichtigen — d.i. 70 of 90 p.c. van de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige zonder personen ten laste — zal dan worden ingehaald op een belastbaar inkomen van 170 000, resp. 198 000 frank.

3. Opdeciem.

Door de wet van 31 maart 1967 is een opdeciem op de personenbelasting ingevoerd op het gedeelte van het inkomen boven 500 000 frank. Die belasting geldt voor de dienstjaren 1968, 1969 en 1970. Het is dus een uitzonderlijk tijdelijke belasting, die overeenstemt met de uitzonderlijke inspanning welke van de belastingplichtigen wordt gevergd met het oog op de economische expansie. De opbrengst daarvan is bestemd voor het Fonds voor economische expansie en streekontwikkeling.

De wet van 31 maart 1967 bepaalt evenwel dat het belastingtotaal, met inbegrip van de opdeciem, niet meer mag bedragen dan 50 % van het belastbaar inkomen.

Die beperking steunt op het algemeen principe van artikel 78, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, doch strookt, volgens de Regering, niet met het uitzonderlijke en tijdelijke karakter van de belastingmaatregel waardoor de hoogste inkomsten worden getroffen. Door het toepassingsgebied van de opdeciem in te perken, wordt het uitzonderlijke karakter van de inspanning die alle belastingplichtigen wordt opgelegd met een inkomen dat een dergelijke inspanning rechtvaardigt, onvermijdelijk miskend.

Gelet op het tijdelijke en uitzonderlijke karakter van de wet van 1967, meent de Regering dat zij die belastinginspanning ook moet vragen van de belastingplichtigen met het grootste fiscale bijdragevermogen. Het is niet haar bedoeling de door het Wetboek van de inkomstenbelastingen ingevoerde regeling te wijzigen, maar zij meent dat, indien een opdeciem wordt toegevoegd aan de uit dit Wetboek voortvloeiende belastingen wat de hoogste inkomsten betreft, die bepaling moet worden toegepast op alle inkomsten zonder enige uitzondering. Daaruit vloeit natuurlijk voort dat, voor de nog resterende periode van toepassing van de opdeciem, de in het algemeen vastgestelde beperking tot 50 % vervangen zal worden door een beperking

modifier l'esprit de l'article 78 du Code; elle sera aussi temporaire que le décime additionnel lui-même.

Le Gouvernement propose donc aux Chambres législatives d'adopter le texte de l'article 2, § 1^{er}, 1^o, de telle sorte que, pour l'exercice d'imposition 1969 et 1970 le décime additionnel s'applique également à l'impôt actuellement plafonné.

Afin que l'intervention tardive de la suppression temporaire de la limitation générale de l'impôt ne soit pas préjudiciable aux contribuables visés par cette suppression, le Gouvernement propose de ne pas appliquer, pour l'exercice d'imposition 1969, la majoration prévue en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé à la partie de l'impôt, y compris le décime additionnel, qui dépasse la limite actuelle.

Le Ministre ne doute pas que les membres de la Commission comprendront le souci d'équité qui a animé le Gouvernement en déposant le présent projet de loi.

Discussion générale.

Plusieurs membres sont intervenus pour faire remarquer que la mesure ne vise pas les pensions sociales en général mais celles des mineurs et des marins. Ils rappellent à ce sujet la déclaration gouvernementale.

Le Ministre des Finances répond que la législation fiscale ne connaît que la notion spécifique des pensions des mineurs et marins ayant navigué sous pavillon belge. Il souligne que l'exonération fiscale qui existait pour les autres catégories subsiste.

Un membre se demande s'il n'eût pas été préférable d'augmenter les minima en pourcentage plutôt qu'en chiffres absolus de 5 000 ou 10 000 francs. Selon lui, il en résulte un bénéfice dégressif pour les contribuables qui ont le plus de personnes à charge. Il suggère, par exemple, un pourcentage de 16 p.c.

Le Ministre souligne d'abord qu'il existe en fait une progression. On relève le minimum exonéré des célibataires qui est considéré comme base, puis celui des contribuables ayant moins de cinq personnes à charge, 5 000 francs, puis celui des contribuables ayant cinq personnes à charge, 10 000 francs, puis six personnes à charge, 15 000 francs et ainsi de suite. Depuis la réforme fiscale, les minima imposables à l'impôt des personnes physiques ont été augmentés à trois reprises.

Le Ministre n'est pas adversaire, a priori, d'un relèvement par pourcentage mais il s'agit d'un système, la modification proposée s'inscrivant dans le système légal du Code des impôts sur les revenus.

La suggestion émise par le membre entraînerait la révision du système lui-même. Il convient de remarquer d'ailleurs que les adaptations présentées par le projet de loi sont supérieures à l'augmentation du coût de la vie et constituent un réel progrès social.

Un membre aborde à nouveau la question du maximum exonéré. Il souligne que la pension des employés a subi trois indexations depuis le 1^{er} janvier 1968. Il précise que les pensions dont le montant avant le 1^{er} janvier 1968 était inférieur à 74 000 francs bénéficiaient de l'exonération fiscale, alors qu'il n'en sera plus ainsi à la suite des indexations. Il souhaite que les pensionnés soient, de toute façon, informés avec précision du fait que leurs pensions ne bénéficient pas d'une exonération fiscale totale mais d'une exonération de fait susceptible d'être atteinte par l'indexation.

ad hoc tot 55 %. Dit is een logische en billijke maatregel waardoor de geest van artikel 78 van het Wetboek geenszins wordt aangetast; die maatregel heeft hetzelfde tijdelijke karakter als de opdecim zelf.

De Regering stelt de Wetgevende Kamers dan ook voor de tekst van artikel 2, § 1, 1^o, goed te keuren zodat de opdecim voor de aanslagjaren 1969 en 1970 ook van toepassing is op de thans begrensde belasting.

Opdat het laattijdige doorvoeren van de tijdelijke afschaffing van de algemene beperking inzake belasting geen nadeel zou berokkenen aan de door die afschaffing getroffen belastingplichtigen, stelt de Regering voor dat de verhoging, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, voor het aanslagjaar 1969 niet wordt toegepast op het belastinggedeelte — opdecim inbegrepen — dat de thans geldende grens overschrijdt.

De Minister twijfelt er niet aan dat de leden van de Commissie zullen begrijpen dat de Regering om billijkheidsredenen het onderhavige wetsontwerp heeft ingediend.

Algemene bespreking.

Verscheidene leden wijzen erop dat de maatregel niet geldt voor de sociale pensioenen in het algemeen, maar voor die van de mijnwerkers en de zeelieden. Dienaangaande verwijzen zij naar de regeringsverklaring.

De Minister van Financiën antwoordt dat het specifiek begrip van de pensioenen van mijnwerkers en zeelieden die onder Belgische vlag gevaren hebben, in de belastingwetgeving is opgenomen. Hij wijst erop dat de belastingvrijstelling die bestond voor de andere categorieën, behouden blijft.

Een lid vraagt zich af of het niet beter ware geweest de minima percentsgewijze te verhogen in plaats van ze te verhogen met een forfaitair bedrag van 5 000 of 10 000 frank. Volgens hem vloeit hieruit een degressief voordeel ten gunste van de belastingplichtigen met het hoogste aantal personen ten laste. Bij wijze van voorbeeld stelt het lid 16 % voor.

De Minister wijst er vooreerst op dat er in feite een progressiviteit bestaat. Het voor de vrijgezellen geldende vrijgestelde minimum, dat als basis genomen is, wordt verhoogd; vervolgens wordt dat van de belastingplichtigen met minder dan 5 personen ten laste met 5 000 frank verhoogd; daarna dat van de belastingplichtigen met vijf personen ten laste met 10 000 frank; dat van de belastingplichtigen met zes personen ten laste met 15 000 frank en zo verder. Sinds de fiscale hervorming zijn de inzake personenbelasting geldende belastbare minima driemaal verhoogd.

De Minister is niet a priori gekant tegen een percentsgewijze verhoging, maar het gaat hier om een systeem, en de voorgestelde wijziging ligt in de lijn van het wettelijk systeem van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

De door het lid gedane suggestie zou leiden tot de herziening van het stelsel zelf. Er dient trouwens te worden opgemerkt dat de in dit wetsontwerp voorgestelde aanpassingen de stijging van de kosten van levensonderhoud overtreffen en een werkelijke sociale vooruitgang betekenen.

Een lid komt terug op het vraagstuk van het belastbaar minimum. Hij wijst erop dat het pensioen van de bedienden sedert 1 januari 1963 reeds driemaal werd aangepast aan de evolutie van het indexcijfer. Hij preciseert dat de pensioenen waarvan het bedrag vóór 1 januari 1968 minder dan 74 000 frank bedroeg, belastingvrij waren en dat dit voortaan niet meer het geval zal zijn ingevolge de aanpassingen aan het indexcijfer. Hij spreekt de wens uit dat de gepensioneerden in ieder geval precies worden ingelicht over het feit dat hun pensioenen niet volledig belastingvrij zijn, doch slechts in aanmerking komen voor een feitelijke vrijstelling die ingevolge de koppeling aan het indexcijfer in het gedrang kan komen.

Le Ministre des Finances précise que c'est par le jeu des minima imposables et des abattements que le Gouvernement tend à protéger les pensions sociales. Il ajoute que la mesure ne vise qu'une adaptation au coût de la vie. Les pensions qui bénéficiaient de l'exonération antérieure restent exonérées, exception faite pour les employés, ce qui ne change rien à la situation existante, car les employés étaient taxés en application de la loi du 20 novembre 1962.

Un tableau annexé au présent rapport fournit les données statistiques et permet de faire les calculs comparatifs des taux de pensions et des minima imposables.

Un membre pose plusieurs questions résumées comme suit :

1. L'article 54, 5°, du Code des impôts sur les revenus est la concrétisation d'un système boiteux; la modification proposée par le Gouvernement en aggrave les conséquences. La préservation d'une pension sociale est chose difficile. L'abattement ne devra-t-il pas porter dès lors sur la totalité des revenus du travail ou des revenus compensant une perte de travail? Le régime ne gagnerait-il pas à être étendu?
2. Quelle sera l'incidence financière de la mesure proposée sur le budget pour l'exercice 1969?
3. A. — Pour favoriser le progrès social, des dépenses sont nécessaires. Ces dépenses ont-elles été prévues et quel en sera le montant?
B. — L'article 4 du projet stipule que : « sauf en ce qui concerne l'article 3, 2°, la présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1969 ». La loi aura-t-elle un effet rétroactif?
4. Le Gouvernement envisage la progressivité uniforme de l'impôt pour les revenus de 160 000 à 210 000 francs. Pour être équitable, la progression devrait être plus forte à mesure qu'on approche de la limite des 210 000 francs.

La réponse du Ministre des Finances peut se résumer comme suit :

La modification apportée à l'article 54, 5°, tient compte avant tout des pensions de retraite et de survie des ouvriers mineurs et des marins. La déduction du total de ces revenus professionnels est portée de 18 000 à 23 000 francs.

L'incidence financière de la mesure proposée par le projet de loi est approximativement de 180 à 185 millions de moins-value.

L'instauration d'un abattement uniforme de 23 000 francs, pour tous les revenus, tel qu'il est suggéré par le membre, peut conduire à une perte budgétaire d'environ 3 milliards. Le calcul sommaire ci-dessous justifie cette estimation :

« La suggestion revient à majorer l'abattement existant de 5 000 francs par contribuable : 5 000 francs.

» La charge fiscale frappant actuellement cette partie des revenus est à estimer à 20 p.c. en moyenne, soit une perte budgétaire de 1 000 francs par contribuable.

» Nombre de cas : 3 millions.

» Coût budgétaire total : 3 000 millions. »

Le projet doit être examiné à la lumière des contingences budgétaires. Il s'inscrit dans le système existant du Code des impôts sur les revenus. Il n'est donc pas possible de prendre en considération tous les revenus.

Le Ministre précise encore que dans l'adaptation prévue des barèmes fiscaux, il n'y a aucune aggravation d'impôts.

De Minister van Financiën preciseert dat de Regering zich voorneemt de sociale pensioenen te beschermen door toepassing van belastbare minima en van aftrekken. Hij voegt eraan toe dat de maatregel enkel een aanpassing aan de kosten van levensonderhoud beoogt. De pensioenen die vroeger belastingvrij waren, blijven dit ook nu, behalve wat betreft de bedienden; doch dit verandert niets aan de huidige toestand aangezien de bedienden belastingplichtig zijn bij toepassing van de wet van 20 november 1962.

Een bij dit verslag gevoegde tabel verstrekt statistische gegevens en stelt de lezer in staat de pensioenbedragen en de belastbare minima met elkaar te vergelijken.

Een lid stelt verscheidene vragen, die als volgt kunnen worden samengevat :

1. Artikel 54, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is de concretisatie van een systeem dat mank loopt; de door de Regering voorgestelde wijziging verergert er de gevolgen van. De vrijwaring van een sociaal pensioen is niet gemakkelijk. Zou de aftrek dan ook niet moeten gelden voor alle inkomsten die voortvloeien uit de arbeid of die een arbeidsverlies compenseren? Ware het niet beter dit stelsel uit te breiden?
2. Welke financiële weerslag zal de voorgestelde maatregel hebben op de begroting voor het dienstjaar 1969?
3. A. — Sociale vooruitgang betekent meer uitgaven. Werden die uitgaven voorzien en hoeveel bedragen zij?
B. — Artikel 4 van het ontwerp bepaalt het volgende : « Behoudens wat betreft artikel 3, 2°, treedt deze wet in werking met ingang van het aanslagjaar 1969 ». Zal de wet terugwerkende kracht hebben?
4. De Regering overweegt een eenvormige progressiviteit van de belasting voor de inkomsten tussen 160 000 en 210 000 frank. Billijkheidshalve zou de progressie sterker moeten zijn naarmate men de grens van 210 000 frank benadert.

Het antwoord van de Minister van Financiën kan als volgt worden samengevat :

De in artikel 54, 5°, aangebrachte wijziging houdt vooral rekening met de rust- en overlevingspensioenen van de mijnwerkers en zeelieden. De aftrek van de globale bedrijfsinkomsten wordt van 18 000 op 23 000 frank gebracht.

De financiële weerslag van de in het wetsontwerp voorgestelde maatregel komt neer op een minder-ontvangst van zowat 180 tot 185 miljoen.

De invoering van een eenvormige aftrek van 23 000 frank, voor alle inkomsten zoals die door het lid wordt voorgesteld, kan voor de begroting een verlies van ongeveer 3 miljard tot gevolg hebben. Deze raming wordt bevestigd door volgende korte berekening :

« De suggestie komt erop neer de huidige aftrekking met 5 000 frank per belastingplichtige te vermeerderen : 5 000 frank.

» De fiscale last, waaraan deze inkomsten thans onderworpen zijn, kan gemiddeld op 20 % worden geraamd, d.i. 1 000 frank verlies voor de begroting per belastingplichtige.

» Aantal gevallen : 3 miljoen.

» Globaal verlies voor de begroting : 3 000 miljoen. »

Het ontwerp dient in het licht van de budgettaire toestand te worden onderzocht. Het past in het kader van het huidige Wetboek van de inkomstenbelastingen. Alle inkomsten in aanmerking nemen is dus onmogelijk.

De Minister voegt er nog aan toe dat de voorgenomen aanpassing van de belastingschalen geen verzwaring van de belasting betekent.

Discussion des articles.

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

Le Gouvernement a déposé des amendements introduisant un article 1bis et un article 1ter (nouveaux) (Doc. n° 137/2).

L'article 1bis (art. 2 du texte adopté par la Commission) est adopté à l'unanimité.

L'article 1ter (art. 3 du texte adopté par la Commission) est adopté à l'unanimité.

L'article 2 est adopté à l'unanimité.

A l'article 3, des amendements ont été déposés par M. Moulin (Doc. n° 137/3). Ils sont libellés comme suit :

1. — Au 1^o, lettre a), troisième ligne, remplacer les mots :

« 1 décime additionnel »,

par les mots :

« 2,5 décimes additionnels ».

2. — Compléter ce même 1^o par un lettre b) libellé comme suit :

« b) impôt des sociétés calculé conformément aux articles 126 à 128 et 130 à 133 du Code des impôts sur les revenus et impôt des non-résidents, calculé conformément à l'article 152, 2^o, du même Code : 2,5 décimes additionnels lorsque le montant total du revenu imposable excède 3 millions ».

Un membre expose qu'en augmentant le décime additionnel, les contribuables les moins favorisés pourraient bénéficier des plus-values qui résulteraient de cette modification, par l'indexation des barèmes fiscaux.

Dans les pays voisins, les revenus les plus élevés sont plus sévèrement taxés. L'expansion économique dans ces pays ne semble pas en souffrir.

L'indexation des barèmes fiscaux reste aléatoire si son application dépend des recettes de la T.V.A.

Le Ministre des Finances répond que le Gouvernement reste logique envers lui-même en n'appliquant pas de nouveaux impôts.

Un autre membre intervient pour regretter, sur le plan des principes, que le Gouvernement ait cru bon d'insérer cet article 3 dans le projet proposé. Il rappelle que, lors de la réforme fiscale, le plafond de 50 % fut instauré en compensation de la suppression de la déductibilité et de l'instauration du cumul des revenus des époux. Il doute du caractère provisoire de cette mesure.

Un autre membre rappelle que la loi du 31 mars 1967 maintenait formellement le principe de la limite à 50 %.

Le Ministre des Finances répond que cet article 3 a pour but d'associer les revenus les plus élevés à l'effort de solidarité nécessaire pour assumer la reconversion économique.

Les amendements de M. Moulin, présentés en ordre principal à l'article 3, sont repoussés à l'unanimité.

M. Moulin renonce aux amendements présentés en ordre subsidiaire en insérant un article 1bis (nouveau) et un article 2bis (nouveau). Il déclare qu'il réintroduira ses amendements en séance publique.

L'article 3 est adopté par 11 voix contre 5 et 1 abstention.

L'article 4 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il figure ci-après, est adopté par 10 voix et 7 abstentions.

Le Rapporteur,
J. MICHEL.

Le Président,
A. DEQUAE.

Bespreking van de artikelen.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

De Regering heeft amendementen voorgesteld waarbij een artikel 1bis en een artikel 1ter (nieuw) worden ingevoegd (Stuk n° 137/2).

Artikel 1bis (art. 2 van de door de Commissie aangenomen tekst) wordt eenparig aangenomen.

Artikel 1ter (art. 3 van de door de Commissie aangenomen tekst) wordt eenparig aangenomen.

Artikel 2 wordt eenparig aangenomen.

Op artikel 3 zijn door de heer Moulin amendementen voorgesteld (Stuk n° 137/3), luidend als volgt :

1. — In 1^o, letter a), derde regel, de woorden :

« 1 opdecim »,

vervangen door de woorden :

« 2,5 opdecimen ».

2. — Hetzelfde 1^o aanvullen met een letter b), luidend als volgt :

« b) vennootschapsbelasting, berekend overeenkomstig de artikelen 126 tot 128 en 130 tot 133 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en belasting der niet-verblijfhouders, berekend overeenkomstig artikel 152, 2^o, van hetzelfde Wetboek : 2,5 opdecimen, wanneer het totaal bedrag van het belastbaar inkomen 3 miljoen te boven gaat. »

Een lid verklaart dat de minst begunstigde belastingplichtigen ten gevolge van de verhoging van de opdecim het voordeel zouden kunnen genieten van de verhogingen welke uit die wijziging zouden voortvloeien door de koppeling van de belastingschalen aan het indexcijfer.

In de ons omringende landen zijn de hoogste inkomens het zwaarst belast. De economische expansie in die landen schijnt daar niet onder te lijden.

De koppeling van de belastingschalen aan het indexcijfer is onzeker indien de toepassing ervan afhangt van de door de B.T.W. opgeleverde resultaten.

De Minister van Financiën antwoordt dat de Regering logisch tegenover zichzelf blijft wanneer zij geen nieuwe belastingen heft.

Een ander lid betreurt dat de Regering op het stuk van beginselen heeft gemeend dit artikel 3 in het voorgestelde ontwerp te moeten opnemen. Hij wijst erop dat tijdens de belastinghervorming het 50 %-plafond werd ingevoerd ter compensatie van de afschaffing van de aftrek en van de invoering der samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten. Hij twijfelt eraan dat deze maatregel een voorlopig karakter zou hebben.

Een ander lid wijst erop dat de wet van 31 maart 1967 het beginsel van de 50 %-grens formeel handhaaft.

De Minister van Financiën antwoordt dat dit artikel 3 ten doel heeft de hoogste inkomens te betrekken bij de solidaire inspanning die nodig is om de economische omschikking tot stand te brengen.

De in hoofddorde op artikel 3 door de heer Moulin voorgestelde amendementen worden eenparig verworpen.

De heer Moulin trekt de in bijkomende orde voorgestelde amendementen in, waardoor een artikel 1bis (nieuw) en een artikel 2bis (nieuw) werd ingevoegd. Hij verklaart die amendementen opnieuw te zullen indienen in openbare vergadering.

Artikel 3 wordt aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 4 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Het gehele ontwerp, zoals het hierna voorkomt, wordt aangenomen met 10 stemmen en 7 onthoudingen.

De Verslaggever,
J. MICHEL.

De Voorzitter,
A. DEQUAE.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Article premier.

A l'article 54, 5°, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 2 de la loi du 24 décembre 1964 et par l'article 1^{er} de la loi du 27 décembre 1965, le montant de 18 000 francs est remplacé par 23 000 francs.

Art. 2.

A l'article 77 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 24 décembre 1964, les montants de 160 000 et 27 700 francs sont remplacés respectivement par 210 000 et 41 450 francs.

Art. 3.

A l'article 78, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 24 décembre 1964 et par l'article 2 de la loi du 27 décembre 1965, les mots :

« Pour les contribuables dont le revenu imposable dépasse 160 000 francs, l'impôt est fixé à :

» — 27 700 francs pour la première tranche de revenus de 160 000 francs;

» — 27,5 p.c. pour la tranche de 160 000 à 210 000 francs » sont remplacés par les mots :

« Pour les contribuables dont le revenu imposable dépasse 210 000 francs, l'impôt est fixé à :

» — 41 450 francs pour la première tranche de revenus de 210 000 francs. »

Art. 4.

A l'article 79 du même Code, modifié par l'article 6 de la loi du 24 décembre 1964 et par l'article 3 de la loi du 27 décembre 1965, les montants de 30 000, 35 000, 40 000, 45 000, 69 000 et 34 000 francs sont remplacés respectivement par 35 000, 40 000, 45 000, 50 000, 74 000 et 39 000 francs.

Art. 5.

L'article 2 de la loi du 31 mars 1967 attribuant certains pouvoirs au Roi en vue d'assurer la relance économique, l'accélération de la reconversion régionale et la stabilisation de l'équilibre budgétaire, est modifié comme suit :

1° le § 1^{er}, 1°, a, est remplacé par la disposition suivante :

« a) impôt des personnes physiques et impôt des non-résidents calculé conformément à l'article 152, 1°, du Code des impôts sur les revenus : 1 décime additionnel sur l'impôt afférent à la tranche de revenu imposable excédant 500 000 francs; »

2° le § 1^{er}, 2°, est complété par la disposition suivante :

« Toutefois, pour l'exercice d'imposition 1969, les dispositions des articles 89 à 91 du même Code ne sont pas applicables à la partie de l'impôt, y compris le décime additionnel, qui dépasse la limite prévue à l'article 78, § 2, du même Code. »

Art. 6.

Sauf en ce qui concerne l'article 5, 2°, la présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1969.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Artikel 1.

In artikel 54, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd door artikel 2 van de wet van 24 december 1964 en door artikel 1 van de wet van 27 december 1965, wordt het bedrag van 18 000 frank vervangen door 23 000 frank.

Art. 2.

In artikel 77 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 5 van de wet van 24 december 1964, worden de bedragen van 160 000 en 27 700 frank respectievelijk vervangen door 210 000 en 41 450 frank.

Art. 3.

In artikel 78, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 5 van de wet van 24 december 1964 en door artikel 2 van de wet van 27 december 1965, worden de woorden :

« Voor belastingplichtigen wier belastbaar inkomen meer dan 160 000 frank bedraagt, is de belasting bepaald op :

» — 27 700 frank voor de eerste inkomstenschijf van 160 000 frank;

» — 27,5 t.h. voor de schijf van 160 000 tot 210 000 frank » vervangen door de woorden :

« Voor belastingplichtigen wier belastbaar inkomen meer dan 210 000 frank bedraagt, is de belasting bepaald op :

» — 41 450 frank voor de eerste inkomstenschijf van 210 000 frank. »

Art. 4.

In artikel 79 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 6 van de wet van 24 december 1964 en door artikel 3 van de wet van 27 december 1965, worden de bedragen van 30 000, 35 000, 40 000, 45 000, 69 000 en 34 000 frank respectievelijk vervangen door 35 000, 40 000, 45 000, 50 000, 74 000 en 39 000 frank.

Art. 5.

Artikel 2 van de wet van 31 maart 1967 tot toekenning van bepaalde machten aan de Koning ten einde de economische heropleving, de bespoediging van de regionale reconversie en de stabilisatie van het begrotingsevenwicht te verzekeren, wordt gewijzigd als volgt :

1° § 1, 1°, a, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« a) personenbelasting en belasting der niet-verblijfhouders berekend overeenkomstig artikel 152, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen : 1 opdecim op de belasting met betrekking tot de schijf van het belastbare inkomen boven 500 000 frank; »

2° § 1, 2°, wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« Voor het aanslagjaar 1969 zijn de bepalingen van de artikelen 89 tot 91 van hetzelfde Wetboek nochtans niet van toepassing op het gedeelte van de belasting dat, met inbegrip van de opdecim, meer bedraagt dan de in artikel 78, § 2, van hetzelfde Wetboek gestelde grens. »

Art. 6.

Behoudens wat betreft artikel 5, 2°, treedt deze wet in werking met ingang van het aanslagjaar 1969.

ANNEXE.

BIJLAGE.

PENSIONS.

Montant des minima garantis en vigueur au 1^{er} janvier 1968
(pensions ayant pris cours avant le 1^{er} janvier 1962 —
pour une carrière complète).

PENSIOENEN.

Gewaarborgde minima per 1 januari 1968
(pensioenen ingegaan vóór 1 januari 1962 — voor een
volledige loopbaan).

Exercice d'imposition — Aanslagjaar		1969			1970		
Revenus de : — Inkomsten van :		1968			1969		
Montant de la pension — Pensioenbedrag	Base (index 110)	11 mois à 122,5 % 11 maanden aan 122,5 % 1 mois à 125 % 1 maand aan 125 %			12 mois à 125 % — 12 maanden aan 125 %		
	Basis (index- cijfer 110)	Montant brut — Bruto- bedrag	Montant net imposable — Belastbaar netto- bedrag	Minimum imposable à l'I.P.P. — Aan P.B. onderworpen minimum	Montant brut — Bruto- bedrag	Montant net imposable — Belastbaar netto- bedrag	Minimum imposable à l'I.P.P. — Aan P.B. onderworpen minimum
a) Régime des ouvriers : — Regeling arbeiders :							
Pension de retraite : — Rustpensioen :							
— taux de ménage. — gezinsbedrag	48 334	59 310	32 448	40 000	60 417	33 334	40 000
— taux d'isolé. — alleenstaande	38 667	47 447	22 958	35 000	48 334	23 667	35 000
Pension de survie. — Overlevingspensioen ...	38 667	47 447	22 958	35 000	48 334	23 667	35 000
b) Régime des employés : — Regeling bedienden :							
Pension de retraite : — Rustpensioen :							
— taux de ménage. — gezinsbedrag	62 500	76 692	46 354	40 000	78 125	47 500	40 000
— taux d'isolé : — alleenstaande :							
— hommes. — mannen	52 700	64 667	36 734	35 000	65 875	37 700	35 000
— femmes. — vrouwen	50 000	61 354	34 083	35 000	62 500	35 000	35 000
Pension de survie. — Overlevingspensioen ...	48 000	58 900	32 120	35 000	60 000	33 000	35 000
c) Régime des marins : — Regeling zeelieden :							
Pension de retraite : — Rustpensioen :							
— marin : — zeeman :							
— taux de ménage. — gezinsbedrag ...	48 334	59 310	24 448	40 000	60 417	25 334	40 000
— taux d'isolé. — alleenstaande	38 667	47 447	14 958	35 000	48 334	15 667	35 000
— officier : — officier :							
— taux de ménage. — gezinsbedrag ...	62 500	76 692	38 354	40 000	78 125	39 500	40 000
— taux d'isolé. — alleenstaande	52 700	64 667	28 734	35 000	65 875	29 700	35 000
Pension de survie : — Overlevingspensioen :							
— marin. — zeeman	38 667	47 447	14 958	35 000	48 334	15 667	35 000
— officier. — officier	48 000	58 900	24 120	35 000	60 000	25 000	35 000
d) Régime des mineurs : — Regeling mijnwerkers :							
Pensions de retraite et de survie ayant pris cours avant le 1 ^{er} janvier 1968 : — Rust- en overlevingspensioenen ingegaan vóór 1 januari 1968 :							
1. Pension de retraite (pour une carrière de 30 ans dans les mines) : — Rustpensioen (voor een beroepsloopbaan van 30 jaar in de mijnen) :							
— ouvrier du fond : — ondergronds mijn- werker :							
— taux de ménage. — gezinsbedrag ...	58 260	71 490	34 192	40 000	72 825	35 260	40 000
— taux d'isolé. — alleenstaande	45 750	56 139	21 911	35 000	57 188	22 750	35 000
— ouvrier de la surface : — bovengronds mijnwerker :							
— taux de ménage. — gezinsbedrag ...	48 333	59 310	24 448	40 000	60 417	25 334	40 000
— taux d'isolé. — alleenstaande	38 666	47 446	14 957	35 000	48 333	15 666	35 000
2. Pension de survie. — Overlevingspensioen.	38 667	47 447	14 958	35 000	48 334	15 667	35 000