

BELGISCHE SENAAT

BUITENGEWONE ZITTING 1988

30 JUNI 1988

Voorstel van wet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met het oog op de verbetering van het statuut van de medehelpende echtgenoot

(Ingediend door de heer Lenfant)

TOELICHTING

De belastinghervorming van 1962 heeft de gezamenlijke aanslag van het gezin ingevoerd : sindsdien worden alle inkomsten van de echtgenoten samen-gevoegd. Om te voorkomen dat het gezinsinkomen als gevolg van de sterk progressieve belastingtarieven te zwaar werd belast, werden technieken van decumulatie en splitsing uitgewerkt voor de gezamenlijke inkomens van minder dan 750 000 frank en met een getrapte regeling voor de gezamenlijke inkomens tussen 750 000 en 1 500 000 frank.

In die geest heeft ook artikel 63 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ten behoeve van de medehelpende echtgenoot een decumulatie ingevoerd op de nettobedrijfsinkomsten van een van de echtgenoten (met zelfstandige hoofdactiviteit).

Wordt de zelfstandige werkelijk geholpen door zijn echtgenoot, de zogeheten medehelpende echtgenoot, en oefent die geen andere bezoldigde beroeps-werkzaamheid uit, dan wordt aan die echtgenoot een gedeelte van de bedrijfsinkomsten toegekend. Naar gelang van de prestaties van de medehelpende

SENAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1988

30 JUIN 1988

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus en vue d'améliorer le statut du conjoint-aidant

(Déposée par M. Lenfant)

DEVELOPPEMENTS

La réforme fiscale de 1962 a mis en place l'imposition collective du ménage : tous les revenus des conjoints sont cumulés. Pour adoucir la violente progressivité due au cumul, des techniques de décumul et de fractionnement ont été mises au point jusqu'à un revenu global inférieur à 750 000 francs, avec des règles de palier pour un revenu global situé entre 750 000 francs et 1 500 000 francs.

Dans le même esprit, pour aider le conjoint-aidant, l'article 63 du Code des impôts sur les revenus permet un décumul appliqué sur les revenus professionnels nets gagnés par l'un des conjoints (indépendant à titre principal).

Si l'indépendant est effectivement aidé par son conjoint, le conjoint-aidant, et si celui-ci n'exerce pas une autre activité professionnelle rémunérée, une quotité des revenus professionnels nets lui est attribuée. Cette quotité peut, en fonction d'une rémunération normale des prestations du conjoint-aidant,

echtgenoot, kan dat gedeelte tot 30 pct. en zelfs meer bedragen indien komt vast te staan dat die hulp dat percentage overschrijdt.

Een van de voorwaarden die het toekennen van zo'n gedeelte zeer sterk beperken, bestaat erin dat de medehelpende echtgenoot zelf geen inkomsten heeft gehad uit hoofde van een afzonderlijke beroeps- werkzaamheid.

Bij wijze van afwijking heeft het Bestuur der belastingen evenwel besloten « de toekenning van een gedeelte van de winsten of baten aan de medehelpende echtgeno(o)t(e) evenmin te weigeren, wanneer deze laatste :

a) winsten of baten heeft verkregen die betrekking hebben op een zelfstandige bedrijfsactiviteit die vóór het belastbaar tijdperk werd uitgeoefend;

b) andere bedrijfsinkomsten (winsten, baten en/of bezoldigingen) heeft behaald waarvan het bruto-bedrag 21 000 frank niet overschrijdt » (circulaire 19 juli 1967, nr. Ci.R.H. 243/238.949, Bulletin der Belastingen, nr. 445, oktober 1967, blz. 1695).

Sedert 1967 werd dat maximum evenwel nooit aangepast ten einde rekening te houden met de inflatie en de ontwikkeling van de lonen.

Dat bedrag van 21 000 frank zou destijds het maximumbedrag zijn geweest van de bedrijfsinkomsten die een gepensioneerde werknemer mocht ontvangen voor gelegenheidswerk. Vandaag ligt dat bedrag op 224 277 frank.

Zonder tot dat bedrag te willen gaan, lijkt een afzonderlijk belastbaar brutobedrag van 60 000 frank voor de medehelpende echtgenoot aanvaardbaar. Het stemt ongeveer overeen met twee maanden van het interprofessioneel gewaarborgd minimumloon na inhouding van de sociale-zekerheidsbijdragen ($2 \times 34\,050$ frank, te verminderen met 12,07 pct. persoonlijke sociale-zekerheidsbijdragen).

Dit voorstel wil dus dat aan de medewerkende echtgenoot een gedeelte wordt toegekend, ook al heeft die afzonderlijke bedrijfsinkomsten genoten, doch alleen in zoverre die minder dan 60 000 frank bruto bedragen.

Op te merken valt dat dit voorstel een van de doelstellingen nastreeft die vervat zijn in de E.G.-richtlijn van 11 december 1986 betreffende de toepassing van het beginsel van gelijke behandeling van zelfstandig werkzame mannen en vrouwen, de landbouwsector daarbij inbegrepen, en tot bescherming van het moederschap (86/613/E.E.G.). Artikel 7 van die richtlijn, die bindend wordt vanaf 30 juni 1989, luidt immers :

« De Lid-Staten verbinden zich ertoe te onderzoeken op welke wijze de erkenning van het werk dat door de medehelpende echtgenoten wordt verricht,

aller jusqu'à 30 p.c. et plus s'il établit que son aide dépasse ce pourcentage.

Une des conditions très restrictives pour l'attribution d'une telle quote-part est que le conjoint-aidant n'ait pas bénéficié personnellement de revenus provenant d'une activité professionnelle distincte.

L'Administration des Finances a cependant considéré par tolérance, « qu'il n'y a pas lieu de refuser l'attribution d'une quote-part, lorsque le conjoint-aidant a recueilli :

a) des bénéfices ou profits se rattachant à une activité professionnelle indépendante exercée antérieurement à la période imposable;

b) d'autres revenus professionnels (bénéfices, profits et/ou rémunérations) dont le montant brut ne dépasse pas 21 000 francs » (circulaire du 19 juillet 1967, n° Ci.R.H. 243/238.949, Bulletin des Contributions, n° 445, octobre 1967, p. 1644).

Cette limite de 21 000 francs n'a jamais été revue depuis 1967 pour tenir compte de l'inflation et de l'évolution des salaires.

Ce chiffre de 21 000 francs aurait représenté à l'époque le maximum de revenus professionnels autorisé chez un pensionné salarié se livrant à des travaux occasionnels. Actuellement, ce chiffre est de 224 277 francs.

Sans vouloir aller jusqu'à ce montant, un revenu imposable distinct brut de 60 000 francs pour le conjoint-aidant semble donc raisonnable (montant correspondant à environ deux mois de salaire minimum interprofessionnel garanti après retrait des cotisations de sécurité sociale, soit $2 \times 34\,050$ francs moins 12,07 p.c. de cotisations personnelles de sécurité sociale).

Cette proposition de loi vise donc à permettre l'attribution d'une quote-part au conjoint-aidant même si celui-ci a bénéficié de revenus professionnels distincts, pour autant que ces revenus soient inférieurs à 60 000 francs bruts.

Il est à remarquer que cette proposition de loi poursuit un des objectifs de la directive du Conseil des Communautés européennes du 11 décembre 1986 sur l'application du principe de l'égalité de traitement entre hommes et femmes exerçant une activité indépendante, y compris une activité agricole, ainsi que sur la protection de la maternité (Directive 86/613/C.E.E.). En effet, la directive, qui sera obligatoire au 30 juin 1989, énonce en son article 7 :

« Les Etats membres s'engagent à examiner dans quelles conditions la reconnaissance du travail fourni par les conjoints-aidants peut être favorisée et, à

kan worden bevorderd, en, in het licht van dit onderzoek, alle nodige stappen te zullen onderzoeken om die erkenning te bevorderen. »

Een van die stappen bestaat erin de grens van 21 000 frank af te schaffen of althans ze op 60 000 frank te brengen. Daarin wil dit voorstel voorzien.

*
**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Artikel 63, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt aangevuld als volgt : « die meer dan 60 000 frank bedragen vóór aftrek van de bedrijfslasten bedoeld in artikel 44. »

ART. 2

Deze wet vindt toepassing vanaf het aanslagjaar 1989.

la lumière de cet examen, à examiner toutes initiatives appropriées en vue de favoriser cette reconnaissance. »

Une telle initiative serait de supprimer cette limite de 21 000 francs, ou tout au moins de porter le montant de la limite à 60 000 francs. Voilà le but de la présente proposition de loi.

P. LENFANT.

*
**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

L'article 63, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, modifié par la loi du 8 août 1980, est complété par les mots : « dépassant 60 000 francs avant déduction des charges professionnelles visées à l'article 44. »

ART. 2

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1989.

P. LENFANT.