

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1979-1980

19 AOÛT 1980

Proposition de loi modifiant les articles 73, § 2, et 74, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus

 (Déposée par M. De Clercq et consorts)

DEVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi est conforme à la lettre et à l'esprit de l'Accord de Gouvernement joint à la Déclaration gouvernementale du 20 mai 1980, et plus précisément pour ce qui est de l'adaptation de l'impôt des personnes physiques.

1. Cet Accord de Gouvernement prévoit que « dans l'attente d'une réforme fondamentale du Code des impôts sur les revenus », le principe de la taxation distincte des revenus professionnels des époux jusqu'à 2 500 000 francs sera inscrit dans ledit Code.

L'Accord de Gouvernement ajoute que, dans ce même Code, il sera prévu que pour les ménages à un revenu chaque époux sera imposé séparément. « A partir de 1981, une adaptation fondamentale de l'impôt des personnes physiques sera appliquée, adaptation qui visera une diminution en plusieurs étapes et une répartition plus équitable de la charge fiscale (...). Dans le cadre de la réforme, l'application du système appelé « splitting » sera examinée. »

2. Entre-temps, le principe du « décumul » a été inscrit dans le Code des impôts sur les revenus par les articles 14 à 17 de la loi du 8 août 1980 qui, à cet égard, prévoit un

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1979-1980

19 AUGUSTUS 1980

Voorstel van wet tot wijziging van de artikelen 73, § 2, en 74, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

 (Ingediend door de heer De Clercq c.s.)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel is opgesteld naar de letter en naar de geest van het bij de Regeringsverklaring van 20 mei 1980 gevoegde Regeerakkoord waar het de aanpassing van de personenbelasting betreft.

1. Volgens dat Regeerakkoord voert men, « in afwachting van een grondige wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen » in dat Wetboek het beginsel in van de afzonderlijke belasting op de beroepsinkomsten van de echtgenoten tot 2 500 000 frank.

Het Regeerakkoord stelt tevens dat voor de gezinnen met één beroepsinkomen het Wetboek van de inkomstenbelastingen zal voorzien in de afzonderlijke belasting van de echtgenoten. « Vanaf 1981 zal een fundamentele aanpassing van de personenbelasting doorgevoerd worden die zal streven naar een verlaging in verschillende fases en (naar) een billijker verdeling van de belastingdruk (...). In het raam van de hervorming zal de toepassing van het zogenaamde « splitting »-systeem onderzocht worden. »

2. Het « decumulatie »-principe is intussen met de artikelen 14 tot 17 van de wet van 8 augustus 1980 in het Wetboek van de inkomstenbelastingen opgenomen, met een

calendrier précis et des mesures d'exécution détaillées. Pour les ménages à un revenu, il n'y a guère de dispositions concrètes :

— « à concurrence d'une quotité fixée annuellement » (art. 73, § 2, CIR);

— « à partir de l'exercice d'imposition 1981, le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, adapte annuellement la limite de revenus et la quotité visée à l'article 73, § 2, en fonction d'une enveloppe budgétaire au moins égale à deux tiers de celle qui est affectée ... » (au décumul) (art. 74, § 1^{er}, deuxième alinéa, CIR).

3. Il ne ressort toutefois pas de l'Accord de Gouvernement que, pour les ménages à un revenu, l'imposition séparée doive se faire sur des ressources moins élevées ni à un rythme moins rapide.

Or, on se limite actuellement à deux tiers des ressources affectées au décumul et il n'existe pas la moindre garantie, ni quant à la quotité à prendre en considération à l'avenir, ni pour ce qui est des modalités d'exécution.

Une telle régression est injustifiée et ne répond certainement pas aux intentions exprimées dans l'Accord de Gouvernement.

4. La notion de « splitting » est entrée dans le langage courant et l'on est même arrivé à faire admettre l'imposition distincte suivant la proportion 80/20.

Selon le Bureau de Terminologie du Parlement européen, le « splitting » est une forme d'imposition des ménages dans laquelle les revenus des deux conjoints sont additionnés puis divisés en deux et chaque époux est imposé par moitié (« Terminologie fiscale », 1975, p. 109). Pour les ménages à deux revenus, cette forme d'imposition (instaurée aux Etats-Unis d'Amérique et reprise par la République fédérale d'Allemagne) est d'ailleurs plus avantageuse que l'imposition distincte. Si le « splitting » appliqué uniquement aux revenus professionnels constitue une première dérogation au principe même, une autre proportion que 50/50 en est une seconde, les deux étant spécifiquement « belges », et il convient dès lors de bien préciser la forme d'imposition choisie.

5. Une fois prise cette option, le schéma prévu pour l'instauration du décumul pourra être appliqué : on ne voit en effet aucune raison de devoir procéder autrement, à moins de n'avoir pas la moindre considération pour les ménages qui se contentent d'un seul revenu professionnel parce que l'un des époux préfère s'occuper des enfants et de leur éducation, est atteint d'incapacité de travail ou ne bénéficie d'aucune sorte de revenu de remplacement.

6. Néanmoins, il faut bien tenir compte des difficultés budgétaires actuelles. C'est pourquoi nous proposons de n'instaurer un véritable « splitting » qu'à terme et de n'y parvenir que graduellement.

**

nauwkeurige timing en een gedetailleerde uitvoering. Voor de gezinnen met één inkomen is er weinig concreets :

— « tot beloop van een jaarlijks te bepalen gedeelte » (art. 73, § 2, WIB);

— « met ingang van het aanslagjaar 1981 past de Koning jaarlijks, bij in Ministerraad overlegd besluit, de inkomensgrens en het in artikel 73, § 2, bedoelde gedeelte aan in functie van een budgettaire enveloppe ten minste gelijk aan twee derde van die welke toegewezen wordt ... » (aan de decumulatie) (art. 74, § 1, tweede lid, WIB).

3. Nochtans blijkt niet uit het Regeerakkoord dat de gesplitste belastingheffing met minder middelen en/of in een trager tempo moet worden doorgevoerd voor gezinnen met één inkomen.

Nu beperkt men zich tot twee derde van de middelen besteed aan de decumulatie en is er hoegenaamd geen waarborg noch m.b.t. de omvang voor de toekomst, noch m.b.t. de uitvoering.

Die achteruitstelling is onverantwoord en zeker niet gewild in het Regeerakkoord.

4. Het begrip « splitting » is mondgemeen geworden en men is er zelfs in geslaagd de gesplitste belastingheffing in een 80/20-verhouding doorgang te doen vinden.

Volgens het Terminologiebureau van het Europese Parlement is « splitting » een aanslagvorm waarbij de inkomsten van beide echtgenoten worden samengesteld en vervolgens gehalveerd en iedere echtgenoot op die helft wordt belast (« Belastingterminologie », 1975, p. 109). Voor twee-inkomensgezinnen is dergelijke aanslagvorm (ontstaan in de Verenigde Staten van Amerika en overgenomen door West-Duitsland) overigens voordeliger dan gescheiden belastingheffing. Terwijl « splitting » die alleen op de beroepsinkomen wordt toegepast een eerste afwijking is van het begrip, is een andere verhouding dan 50/50 er een tweede, beide specifiek « Belgisch », en het is dan ook aangewezen de gekozen aanslagvorm « zuiver » te stellen.

5. Eenmaal die optie genomen, kan het voor de invoering van de decumulatie gevolgde schema worden gevolgd : men ziet inderdaad niet in waarom een andere weg zou moeten worden gekozen, tenzij dan ingevolge een grondig misprijzen voor de gezinnen die genoeg nemen met slechts één beroepsinkomen omdat een der echtgenoten verkiest de kinderen te verzorgen en op te voeden of werkonbekwaam is of niet een of ander vervangingsinkomen geniet.

6. Er moet evenwel rekening worden gehouden met de huidige begrotingsmoeilijkheden. Daarom wordt voorgesteld de werkelijke « plitting » slechts op termijn in te stellen, en daar stapsgewijs toe te komen.

**

Au cours de la discussion du projet de loi relatif aux propositions budgétaires 1979-1980 (Doc. Sénat 483 (1979-1980) n° 1), devenu la loi du 8 août 1980, l'auteur de la présente proposition avait annoncé qu'il déposerait celle-ci après que cette loi aurait été publiée.

Aussi nous permettons-nous de nous référer, à titre de justification, à notre intervention du 29 juillet 1980 dans la discussion générale dudit projet de loi au Sénat.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Nous proposons d'adapter l'article 73, § 2, du Code des impôts sur les revenus dans le sens d'une augmentation progressive de la quotité applicable aux ménages à un revenu. En outre, nous ménageons la possibilité d'une dérogation par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, étant entendu :

- que la quotité ainsi modifiée ne pourra plus être réduite, si ce n'est par la loi;
- que l'incidence budgétaire du « splitting » ne peut être inférieure à celle de l'imposition distincte.

Article 2

Pour l'instauration du système proposé, nous prévoyons le même schéma, c'est-à-dire les mêmes plafonds de revenus, que pour l'imposition distincte.

*
**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

L'article 73, § 2, du Code des impôts sur les revenus, tel qu'il figure à l'article 16 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, est remplacé par les dispositions suivantes :

« § 2. Lorsqu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels, ceux-ci n'entrent que partiellement en compte pour la détermination du taux de l'impôt.

La quotité à prendre en considération est fixée :

- 1° pour l'exercice d'imposition 1980, à quatre-vingts centièmes;
- 2° pour l'exercice d'imposition 1981, à septante-cinq centièmes;
- 3° pour l'exercice d'imposition 1982, à septante centièmes;

Tijdens de behandeling van het ontwerp van wet betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 (Gedr. Stuk Senaat 483 (1979-1980) - nr. 1), thans de wet van 8 augustus 1980 heeft ondergetekende aangekondigd dit voorstel na de bekendmaking van de wet te zullen indienen.

Als motivering dient verwezen te worden naar zijn sprekebeurt d.d. 29 juli 1980 tijdens de algemene bespreking van het ontwerp van wet in de Senaat.

Kommentaar bij de artikelen

Artikel 1

Er wordt voorgesteld artikel 73, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan te passen met een stapsgewijze verhoging van de breuk die geldt voor de eeninkomensgezinnen. Tevens wordt de mogelijkheid gelaten om van de voorgeschreven breuk af te wijken, bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, met dien verstande :

- dat de eens aangenomen breuk niet meer kan worden verlaagd, tenzij bij de wet;
- dat de budgettaire weerslag die de « splitting » meebrengt niet lager mag zijn dan de gevolgen op de begroting van de gescheiden belastingheffing.

Artikel 2

Voor de invoering van het voorgestelde systeem wordt hetzelfde schema, d.w.z. dezelfde inkomensgrenzen, gesteld als voor de gescheiden belastingheffing.

C. DE CLERCQ.

*
**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Artikel 73, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« § 2. Wanneer slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten geniet, worden die, om de aanslagvoet te bepalen, slechts gedeeltelijk in aanmerking genomen.

Het in aanmerking te nemen gedeelte wordt vastgesteld :

- 1° voor het aanslagjaar 1980, op tachtig honderdste;
- 2° voor het aanslagjaar 1981, op vijfenzeventig honderdste;
- 3° voor het aanslagjaar 1982, op zeventig honderdste;

4° pour l'exercice d'imposition 1983, à soixante centièmes;

5° à partir de l'exercice d'imposition 1984, à la moitié.

L'impôt dû en vertu des deux alinéas qui précèdent ne peut pas être supérieur à ce que donnerait l'application du § 1^{er}.

Avant le début d'un des exercices d'imposition visés au deuxième alinéa du présent paragraphe, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, modifier la quotité fixée dans cet alinéa, étant entendu que celle-ci ne pourra être inférieure à celle qui aura été prise en considération pour l'exercice d'imposition précédent et que l'incidence budgétaire de cette modification devra être au moins égale à celle qui résulte de l'application du § 3 du présent article. »

ART. 2

L'article 74, § 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 17 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, est modifié de la manière suivante :

1° les mots « Les dispositions de l'article 73, § 3, » sont remplacés par les mots « Les dispositions de l'article 73, §§ 2 et 3 »;

2° les deuxième et troisième alinéas sont abrogés.

4° voor het aanslagjaar 1983, op zestig honderdste;

5° met ingang van het aanslagjaar 1984, op de helft.

De ingevolge beide voorgaande leden van deze paragraaf verschuldigde belasting mag niet hoger zijn dan die welke ingevolge de toepassing van § 1 verschuldigd zou zijn.

Vóór de aanvang van een in het tweede lid van deze paragraaf bedoeld aanslagjaar kan de Koning, bij in Minister-raad overlegd besluit, het in dat lid bepaalde gedeelte wijzigen, met dien verstande dat het gedeelte niet lager mag zijn dan datgene dat voor het voorgaande aanslagjaar in aanmerking is genomen en dat de gevolgen op de begroting van de maatregel ten minste gelijk zijn aan die van de in § 3 van dit artikel bedoelde regeling. »

ART. 2

In artikel 74, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij artikel 17 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « De bepalingen van artikel 73, § 3, » worden vervangen door de woorden « De bepalingen van artikel 73, §§ 2 en 3, »;

2° het tweede lid en het derde lid worden opgeheven.

C. DE CLERCQ.

G. GRAMME.

J. VERGEYLEN.

A. VANDENABEELE.

G. TURF-DE MUNTER.

R. CONROTTE.