

Chambre des Représentants

SESSION ORDINAIRE 1988-1989

14 NOVEMBRE 1988

PROJET DE LOI

**portant réforme de l'impôt sur les
revenus et modification des taxes
assimilées au timbre**

AMENDEMENTS

N° 17 DE M. DRAPS

Art. 3bis (nouveau)

**Insérer un article 3bis (nouveau), libellé
comme suit :**

« Art. 3bis. — A l'article 45, 8°, du Code des impôts
sur les revenus, les mots « autres que son conjoint »
sont supprimés. »

JUSTIFICATION

Un arrêt de la cour d'appel de Liège du 13 mars 1985
(JPDF 1986, p. 167) a décidé qu'une quote-part de revenus
professionnels peut être attribuée au conjoint aidant, con-
formément à l'article 63 du Code des impôts sur les revenus,
durant l'année du mariage.

L'administration s'est ralliée à cette jurisprudence, esti-
mant toutefois que pareille attribution ne peut être envi-
sagée que pour la partie de l'année qui est postérieure au
mariage.

Voir :

- 597 - 88 / 89 :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 et 3 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1988-1989

14 NOVEMBER 1988

WETSONTWERP

**houdende hervorming van de
inkomstenbelasting en wijziging van
de met het zegel gelijkgestelde taksen**

AMENDEMENTEN

N° 17 VAN DE HEER DRAPS

Art. 3bis (nieuw)

**Een artikel 3bis (nieuw) invoegen, luidend als
volgt :**

« Art. 3bis. — In artikel 45, 8°, van het Wetboek van
de Inkomstenbelastingen worden de woorden « ,buiten
zijn echtgenoot, » weggelaten. »

VERANTWOORDING

Bij een arrest van het hof van beroep van Luik van
13 maart 1985 (JPDF 1986, blz. 167) werd beslist dat, tij-
dens het jaar van het huwelijk, een gedeelte van de be-
drijfsinkomsten mag worden toegekend aan de medehel-
pende echtgenoot, conform artikel 63 van het Wetboek van
de Inkomstenbelastingen.

De administratie stemt in met die rechtsopvatting doch
meent evenwel dat een dergelijke toekenning alleen moge-
lijk is voor het gedeelte van het jaar dat op het huwelijk
volgt.

Zie :

- 597 - 88 / 89 :

- N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2 en 3 : Amendementen.

L'article 45, 8°, du Code des impôts sur les revenus, prévoit que les rémunérations qu'un contribuable verse à son conjoint ne sont pas déductibles à titre de charges professionnelles. Cette règle répond à une certaine logique, dans la mesure où ce contribuable peut accorder une quote-part de revenus à son conjoint aidant, sur base de l'article 63 du Code.

Les revenus que le contribuable accorde à son futur conjoint, durant la partie de l'année qui précède le mariage, sont par contre déductibles à titre de charges professionnelles. Le « futur conjoint » n'est, bien sûr, pas encore un « conjoint » au sens de l'article 45, 8°, du Code.

Il semblerait toutefois que certains contrôleurs se laissent induire en erreur par la rédaction actuelle de l'article 45, 8°, du Code.

Le présent amendement vise dès lors à dissiper tout risque de malentendu en supprimant, à l'article 45, 8°, du Code, les mots « autres que son conjoint ».

Ce faisant, il s'inspire d'ailleurs du texte d'un projet de loi jadis déposé par le précédent gouvernement (projet de loi portant des dispositions fiscales et autres en vue notamment d'encourager la modernisation de l'économie et de favoriser les rémunérations participatives, Doc. Parl., Chambre, Session 1986-1987, n° 864/1).

W. DRAPS

N° 18 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 2

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 2. — Les revenus des époux sont imposés distinctement.

Les revenus des enfants sont cumulés pour moitié avec les revenus du père et pour moitié avec les revenus de la mère lorsque le père et la mère ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants.

Les revenus des biens appartenant à la communauté sur la base du régime matrimonial sont imposés pour moitié dans le chef de chaque époux. Une cotisation distincte est établie au nom de chaque conjoint. »

JUSTIFICATION

Il ne peut y avoir de véritable décumul fiscal dans le chef des époux que si ce décumul porte sur l'ensemble de leurs revenus de toute nature, et pas seulement sur les revenus professionnels ainsi que l'envisage le projet du gouvernement.

Le projet maintient une imposition injuste et immorale en laissant subsister le cumul des revenus professionnels du conjoint qui en a le plus avec tous les autres revenus des conjoints.

L'amendement proposé apparaît dès lors comme le seul qui permette de réaliser un décumul intégral.

Artikel 45, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalt dat de bezoldigingen die de belastingplichtige aan zijn echtgenoot afdraagt, niet als bedrijfslasten aftrekbaar zijn. Die regel is de weergave van een logische gedachtengang voor zover die belastingplichtige, op grond van artikel 63 van het Wetboek, een gedeelte van zijn inkomsten kan toekennen aan zijn medehelpende echtgenoot.

De inkomsten die de belastingplichtige aan zijn aanstaande echtgenoot toekent tijdens het gedeelte van het jaar dat aan het huwelijk voorafgaat, zijn daarentegen aftrekbaar als bedrijfslasten. De « aanstaande echtgenoot » is uiteraard nog geen « echtgenoot » in de betekenis van artikel 45, 8°, van het Wetboek.

Gebleken is dat sommige controleurs op een dwaalspoor worden gebracht door de redactie van het huidige artikel 45, 8°, van het Wetboek.

Dit amendement beoogt bijgevolg elk misverstand weg te nemen door in artikel 45, 8°, van het Wetboek de woorden « , buiten zijn echtgenoot, » weg te laten.

Het laat zich daarbij overigens inspireren door een wetsontwerp dat indertijd was ingediend door de vorige regering (wetsontwerp houdende fiscale en andere bepalingen met het oog onder meer op de bevordering van de modernisering van de economie en de begunstiging van de winstdelende bezoldigingen, Stuk Kamer, Zitting 1986-1987, n° 864/1).

N° 18 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 2

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 2. — De inkomsten van de echtgenoten worden afzonderlijk belast.

De inkomsten van de kinderen worden voor de helft samengevoegd met de inkomsten van de vader en voor de helft met de inkomsten van de moeder indien de ouders het wettelijk genot van de inkomsten van hun kinderen hebben.

De inkomsten uit de goederen die op grond van het huwelijksvermogensstelsel aan de gemeenschap behoren, worden voor de helft ten aanzien van elke echtgenoot belast. Een afzonderlijke aanslag wordt op naam van elke echtgenoot gevestigd. »

VERANTWOORDING

Er kan voor de echtgenoten slechts sprake zijn van een echte decumulatie wanneer die wordt toegepast op al hun inkomsten, ongeacht de aard ervan, en niet alleen op hun bedrijfsinkomsten zoals in het regeringsontwerp wordt voorgesteld.

Het ontwerp laat een onrechtvaardige en immorele aanslag bestaan doordat de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het meeste heeft, nog steeds worden samengevoegd met alle andere inkomsten van de echtgenoten.

Alleen met het voorgestelde amendement kan bijgevolg een volledige decumulatie worden doorgevoerd.

N° 19 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 3

Supprimer les mots « et qui pendant la période imposable n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte supérieurs à 350 000 francs ».

JUSTIFICATION

L'avantage fiscal consenti par l'article 63 du Code des impôts sur les revenus en faveur du conjoint aidant suppose que celui-ci aide le contribuable de manière effective. Dès lors que ce principe d'assistance effective est reconnu, il importe de faire en sorte que le travail presté par le conjoint puisse être totalement valorisé.

La limite fixée tant par la législation actuelle que par le présent projet, et qui prend en compte les revenus professionnels distincts ne fait qu'augmenter le mérite qu'il a d'aider en outre et de manière effective, le contribuable. Ce courage et ce mérite ne peuvent être pénalisés. Il s'indique donc de supprimer la limite découlant des revenus professionnels propres du conjoint aidant.

F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 20 DE M. DE DONNEA

Art. 4

Remplacer le § 1^{er} par ce qui suit :

« § 1^{er}. Lorsqu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels, une quote-part en est attribuée à l'autre conjoint.

Cette quote-part est égale à 30 % de ces revenus sans pouvoir excéder 330 000 francs. »

JUSTIFICATION

La position de l'article 4, § 1^{er}, alinéa 2 du projet, limitant le fractionnement à 270 000 F (montant nettement insuffisant) est en contradiction flagrante avec le but de la réforme fiscale.

En effet, désavantager les ménages à un seul revenu professionnel par rapport aux ménages à deux revenus professionnels qui eux pourront décumuler sans limites ces revenus, c'est pénaliser la femme qui reste au foyer et qui élève elle-même ses enfants.

Or, c'est justement dans ce type de ménage (où la femme reste au foyer) que le nombre d'enfants est le plus élevé. Le désavantager, c'est amputer la réforme fiscale de son but essentiel : motiver les familles à accroître leur nombre d'enfants.

N° 19 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 3

De woorden « en die uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbaar tijdperk zelf geen hogere bedrijfsinkomsten heeft dan 350 000 frank » **weglaten.**

VERANTWOORDING

Artikel 63 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen staat een fiscaal voordeel toe ten gunste van de medehelpende echtgenoot. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat die medehelpende echtgenoot de belastingplichtige ook werkelijk helpt. Is het principe van werkelijke hulp eenmaal aanvaard, dan moet er ook voor worden gezorgd dat het door die echtgenoot gepresteerde werk volledig wordt gewaardeerd.

De grens die zowel in de huidige wetgeving als in dit ontwerp wordt gesteld met betrekking tot de afzonderlijke bedrijfsinkomsten, maakt de verdienste van de medehelpende echtgenoot alleen maar groter. Die moed en die verdienste mogen dan ook niet worden bestraft. Het is dus aangewezen de grens met betrekking tot de eigen bedrijfsinkomsten van de medehelpende echtgenoot af te schaffen.

N° 20 VAN DE HEER DE DONNEA

Art. 4

§ 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. Wanneer slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft, wordt een gedeelte daarvan aan de andere echtgenoot toegekend.

Dat gedeelte is gelijk aan 30 % van die inkomsten maar mag niet meer dan 330 000 frank bedragen. »

VERANTWOORDING

Het standpunt dat in artikel 4, § 1, tweede lid van het ontwerp wordt ingenomen en waarbij de splitting tot 270 000 frank (een volstrekt ontoereikend bedrag) wordt beperkt, druist lijnrecht in tegen het doel van de belastinghervorming.

Als men de gezinnen met één bedrijfsinkomen benadeelt ten opzichte van de gezinnen met twee bedrijfsinkomens die die inkomens onbeperkt zullen mogen decumuleren, wordt de moeder aan de haard die zelf haar kinderen opvoedt, immers bestraft.

Nu heeft juist dat soort gezinnen (waar de vrouw thuis blijft) het grootste aantal kinderen. Als men dat type van gezin benadeelt, verdwijnt het essentiële doel van de belastinghervorming, met name de gezinnen motiveren om meer kinderen te krijgen.

En outre, dans un tout autre domaine, qui est celui de l'emploi, il faut éviter un décalage entre la femme qui travaille et celle qui reste au foyer.

En effet, une femme qui ne travaille pas ou qui abandonne son emploi pour élever ses enfants, c'est une place qui se libère sur le marché de l'emploi et c'est un chômeur en moins.

F.-X. DE DONNEA

N° 21 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 6

Compléter cet article par un § 8, libellé comme suit :

« § 8. — Sans préjudice de la perception du pré-compte immobilier, le revenu cadastral d'une habitation occupée par son propriétaire n'entre pas en compte pour la détermination du revenu imposable.

En cas d'occupation de plus d'une habitation, cette disposition est applicable à une seule habitation au choix du contribuable.

L'exonération ne vaut cependant pas pour la partie de l'habitation qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle du propriétaire ou qui est occupée par des personnes qui ne font pas partie de son ménage.

L'exonération visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est aussi applicable au contribuable qui n'occupe pas personnellement, pour des raisons professionnelles ou sociales, l'habitation dont il est propriétaire. Elle ne vaut cependant pas pour la partie de cette habitation qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle du locataire ou dont celui-ci cède l'usage à un tiers.

Les dispositions des §§ 1^{er} et 2 ne sont pas applicables dans la mesure où elles ont pour effet de réduire les intérêts déductibles conformément à l'article 7 de la présente loi.

Pour l'application de la présente disposition, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire et l'usufruitier sont assimilés au propriétaire.

JUSTIFICATION

Déjà actuellement, le revenu cadastral d'une maison occupée par son propriétaire bénéficie d'une large exonération, de sorte que le rendement de l'impôt qui subsiste sur ce type de revenu est pratiquement négligeable (± 150 millions).

Il est donc temps de mettre un terme à cette fiction qui consiste à assimiler à un revenu imposable le fait d'être propriétaire de sa maison d'habitation familiale.

La suppression de cette fiction s'inscrit parfaitement dans le cadre des préoccupations du gouvernement qui, selon l'exposé des motifs du projet, souhaite avant tout rendre l'impôt plus favorable à la famille.

Bovendien moet, op een totaal ander vlak, met name dat van de werkgelegenheid, worden voorkomen dat een kloof ontstaat tussen vrouwen die uit werken gaan en vrouwen die thuis blijven.

Als een vrouw niet uit werken gaat of haar betrekking opgeeft om haar kinderen op te voeden, betekent zulks immers dat er een nieuwe baan op de arbeidsmarkt vrijkomt en dat is dus een werkloze minder.

N° 21 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 6

Dit artikel aanvullen met een § 8, luidend als volgt :

« § 8. — Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing komt het kadastraal inkomen van een woning die door de eigenaar bewoond wordt, niet in aanmerking voor de bepaling van het belastbaar inkomen.

Wanneer meer dan een woning bewoond wordt, is die bepaling van toepassing op één enkele woning, naar keuze van de belastingplichtige.

De vrijstelling geldt echter niet voor het gedeelte van de woning dat bestemd is voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de eigenaar of dat bewoond wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

De in § 1, eerste lid, bedoelde vrijstelling is eveneens van toepassing op de belastingplichtige die om sociale of beroepsredenen de woning waarvan hij eigenaar is niet zelf bewoont. Zij geldt echter niet voor het gedeelte van die woning dat bestemd is voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de huurder of waarvan het gebruik door die huurder aan een derde werd afgestaan.

De bepalingen van §§ 1 en 2 zijn niet van toepassing indien zij tot gevolg hebben dat de interesten die overeenkomstig artikel 7 van deze wet aftrekbaar zijn, verminderen.

Voor de toepassing van deze bepaling worden de bezitter, de erfpachter, de opstalhouder en de vruchtgebruiker met de eigenaar gelijkgesteld. »

VERANTWOORDING

Het kadastraal inkomen van een woning die door de eigenaar bewoond wordt, is al in ruime mate vrijgesteld van belasting, zodat het rendement van de overblijvende belasting op dit soort van inkomen nagenoeg verwaarloosbaar is (ongeveer 150 miljoen).

Er moet dus een einde gemaakt worden aan de fictie waarbij het feit dat men eigenaar is van de gezinswoning wordt gelijkgesteld met een belastbaar inkomen.

De afschaffing van die fictie past voortreffelijk in het kader van de doelstellingen van de Regering die, volgens de memorie van toelichting, de belasting gezinsvriendelijker wil maken.

Dans cette optique, exonérer totalement le revenu cadastral de l'immeuble occupé par son propriétaire s'impose comme une nécessité évidente.

N° 22 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 11bis (nouveau)

Insérer, sous une nouvelle section 6bis, un article 11bis (nouveau), libellés comme suit :

« Section 6bis. — Régime de taxation des capitaux résultant de contrats d'assurance sur la vie.

Art. 11bis. — Par dérogation à l'article 47, § 1^{er}, 4^o, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, si les capitaux visés à l'article 93, § 1^{er}, 2^o, f, du CIR ont été liquidés avant le 1^{er} janvier 1985, les bénéficiaires peuvent encore opter pour le nouveau régime en versant le montant unique de 16,5 % du capital, diminué des impôts versés en raison des rentes fictives des exercices déjà taxés ».

JUSTIFICATION

La loi du 27 décembre 1984 a prévu la taxation de l'assurance-groupe au taux uniforme de 16,5 %.

Ceux qui ont perçu le montant de l'assurance-groupe avant la date d'application de la loi, sont taxés sur une rente fictive.

Le présent amendement a pour but de mettre sur le même pied tous les contribuables qui bénéficient d'une assurance-groupe, quelle que soit la date de la liquidation des capitaux.

N° 23 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

(En ordre principal)

Art. 7

Remplacer le § 1^{er} par ce qui suit :

« § 1^{er}. L'impôt est fixé à :

- 25 % pour la première tranche de revenus de 300 000 F;
- 40 % pour la tranche de 300 000 F à 1 000 000 F;
- 50 % pour la tranche de revenus supérieurs à 1 000 000 F. »

JUSTIFICATION

Les axes principaux d'une véritable réforme fiscale doivent être la réduction du nombre des taux d'imposition et la diminution de ces taux.

A cet égard, le projet est loin d'être satisfaisant.

Le professeur Tiberghien, éminent fiscaliste, en pense ceci : « On ne touche pratiquement pas au taux de l'impôt, mais on modifie la base imposable, notamment par la

Uit dat oogpunt is de volledige vrijstelling van het kadastraal inkomen van de woning die door de eigenaar wordt bewoond, een voor de hand liggende noodzaak.

N° 22 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 11bis (nieuw)

Onder een nieuwe afdeling 6bis, een artikel 11bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Afdeling 6bis. — Regeling voor de belasting op uit levensverzekeringscontracten voortvloeiende kapitalen.

Art. 11bis. — In afwijking van artikel 47, § 1, 4^o, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen mogen, indien de bij artikel 93, § 1, 2^o, f, van het WIB bedoelde kapitalen vóór 1 januari 1985 worden uitgekeerd, de gerechtigden nog voor de nieuwe regeling kiezen door het storten van één enkel bedrag van 16,5 % van het kapitaal, verminderd met de wegens de fictieve renten van de reeds belaste aanslagjaren betaalde belasting. »

VERANTWOORDING

De wet van 27 december 1984 voorzag in de belasting van de groepsverzekering tegen een eenvormig tarief van 16,5 %.

Zij die het bedrag van de groepsverzekering vóór de datum van toepassing van de wet ontvangen hebben, worden op een fictieve rente belast.

Dit amendement heeft tot doel alle belastingplichtigen met een groepsverzekering gelijk te behandelen, ongeacht de datum waarop de kapitalen zijn uitgekeerd.

N° 23 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

(In hoofdde)

Art. 7

§ 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

- 25 pct. voor de eerste inkomstenschijf van 300 000 frank;
- 40 pct. voor de schijf van 300 000 frank tot 1 000 000 frank;
- 50 pct. voor de inkomstenschijf boven 1 000 000 frank. »

VERANTWOORDING

De krachtlijnen van een ware belastinghervorming moeten bestaan in een vermindering van het aantal aanslagtarieven en een verlaging ervan.

In dat opzicht gaat het ontwerp niet ver genoeg.

Een eminent fiscalist als professor Tiberghien is van oordeel dat aan de aanslagvoet om zo te zeggen niet wordt geraakt, doch dat de grondslag wordt gewijzigd, onder meer

réduction de certaines charges déductibles. On peut, dès lors, dire que l'on n'augmente pas le taux de l'impôt. Mais on n'est pas loin de l'escroquerie... ».

Notre amendement s'en écarte bien davantage en ne retenant plus que trois taux d'imposition applicables à des tranches de revenus plus larges, seuls susceptibles de faire perdre à notre pays sa peu enviable 4^{ème} place au palmarès des pays européens de l'OCDE les plus taxés.

N° 24 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

(En ordre subsidiaire à l'amendement n° 23)

Art. 7

A l'article 7, sont apportées les modifications suivantes :

- A) « *Le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit :*
 « *§ 1^{er}. L'impôt est fixé à :*
 — 25 % pour la première tranche de revenus de 300 000 F;
 — 40 % pour la tranche de 300 000 à 1 000 000 F;
 — 50 % pour la tranche de 1 000 000 à 2 500 000 F;
 — 55 % pour la tranche de revenus supérieure à 2 500 000 F. »
 B) « *Cet article est complété par un § 3, libellé comme suit :*
 « *§ 3. En aucun cas, l'impôt total ne peut dépasser 50 % du revenu imposable.* »

JUSTIFICATION

Il est — malheureusement — devenu banal de dire et répéter que le poids de la fiscalité belge a atteint les limites du supportable. Rappelons simplement que notre pays occupe, à cet égard, une peu enviable 4^{ème} place parmi les pays européens. Pour le professeur Tiberghien, fiscaliste éminent : « On ne touche pratiquement pas au taux de l'impôt, mais on modifie la base imposable, notamment par la réduction de certaines charges déductibles.

On peut dès lors dire que l'on n'augmente pas le taux de l'impôt. Mais on n'est pas loin de l'escroquerie... ».

La façon la plus adéquate d'éviter cette escroquerie est de prévoir la fixation légale d'un taux moyen maximum d'imposition, ce que le présent projet n'a pas cru bon devoir envisager. Tel est donc le but du présent amendement qui procède en outre à un réaménagement plus équitable des taux et des tranches d'imposition.

N° 25 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 8

Au § 1^{er}, entre les mots « au titre II du Code des impôts sur les revenus », et les mots « et dans les dis-

door bepaalde aftrekbare lasten te verlagen. Zo kan worden beweerd dat de aanslagtarieven niet worden opgetrokken, doch dat heeft veel weg van volksverlakkerij...

Met ons amendement slaan wij veeleer de andere richting in : wij stellen slechts drie aanslagvoeten voor, die toepasbaar zijn op ruimere inkomstenschijven. Alleen op die manier kan ons land de weinig benijdenswaardige vierde plaats verlaten die het nu bekleedt op de « erelijst » van de Europese landen (leden van de OESO) met de zwaarste belastingdruk.

N° 24 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

(In bijkomende orde op amendement n° 23)

Art. 7

In artikel 7 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- A) « *§ 1 vervangen door wat volgt :*
 « *§ 1. De belasting wordt bepaald op :*
 — 25 pct. voor de eerste inkomstenschijf van 300 000 frank;
 — 40 pct. voor de schijf van 300 000 frank tot 1 000 000 frank;
 — 50 pct. voor de schijf van 1 000 000 frank tot 2 500 000 frank;
 — 55 pct. voor de inkomstenschijf boven 2 500 000 frank.
 B) « *Dit artikel wordt aangevuld met een § 3, luidende :*
 « *§ 3. In geen geval mag de totale belasting hoger zijn dan 50 pct. van het belastbaar inkomen.* »

VERANTWOORDING

Het is jammer genoeg een gemeenplaats geworden te beweren en te herhalen dat de belastingdruk in België de grenzen van het draaglijke heeft bereikt. Wij kunnen hier volstaan met erop te wijzen dat ons land op dat vlak een weinig benijdenswaardige vierde plaats bekleeft onder de Europese landen. Een eminent fiscalist als professor Tiberghien zegt hierover dat aan de aanslagvoet om zo te zeggen niet wordt geraakt, doch dat de grondslag wordt gewijzigd, onder meer door bepaalde aftrekbare lasten te verlagen.

Zo kan worden beweerd dat de aanslagvoeten niet worden opgetrokken, doch dat heeft veel weg van volksverlakkerij...

De beste manier om dat te vermijden bestaat erin bij wet een maximale gemiddelde aanslagvoet te bepalen, doch dat is in het ontwerp niet gebeurd. Dat doet dit amendement wel en bovendien voert het een billijker verdeling van aanslagtarieven en van belastingschijven in.

N° 25 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 8

In § 1, tussen de woorden « titel II van het Wetboek van de inkomstenbelastingen » en de woorden

positions législatives », **insérer les mots** « *et du Code des droits de succession* ».

JUSTIFICATION

Les droits de succession et de donation n'ont jamais été indexés.

Ces droits sont les plus élevés de la CEE. En ligne indirecte, ils atteignent le taux de 80 % à partir du septième million. Le manque d'indexation est néfaste à notre économie. Il accélère la fuite des capitaux.

N° 26 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 9

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il n'y a pas lieu de modifier le système actuel des intérêts contractés en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier.

Le texte projeté, qui n'autorise plus la déduction que sur les seuls revenus de biens immobiliers, constitue une augmentation de la fiscalité contraire au but poursuivi par le projet.

N° 27 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 10bis (nouveau)

Insérer un article 10bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 10bis. — A l'article 188, alinéa premier, du Code des impôts sur les revenus, le montant de 12,5 % est remplacé par le montant de 25 % ».

JUSTIFICATION

La réforme fiscale de 1962 a instauré le précompte immobilier.

L'imputation ou la déduction de son montant aux impôts correspondait au montant du précompte immobilier réellement payé par le contribuable.

Actuellement, l'imputation est limitée à 12,5 % du revenu cadastral. Or, dans la plupart des communes, le précompte immobilier dépasse largement les 25 % du revenu cadastral.

Un certain nombre de communes prélèvent d'ailleurs un montant qui dépasse les 50 % du revenu cadastral.

Ceci signifie que le contribuable foncier est taxé deux fois sur le même revenu foncier : une fois à la globalisation à l'impôt des personnes physiques du revenu réel ou cadastral, et une deuxième fois sur la partie du précompte immobilier qui dépasse 12,5 % du revenu cadastral.

« en in de desbetreffende » **de woorden** « *en van het Wetboek der Successierechten* » **invoegen.**

VERANTWOORDING

De rechten op successies en op schenkingen werden nooit geïndexeerd.

Die rechten zijn de hoogste van de EEG. In indirecte lijn bereiken zij 80 % vanaf het zevende miljoen. Het uitblijven van indexering is nefast voor onze economie. Het bevordert de kapitaalvlucht.

N° 26 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 9

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De bestaande regeling inzake de interesten van schulden aangegaan om inkomsten uit onroerende goederen te verkrijgen of te behouden, hoeft niet te worden gewijzigd.

De ontwerp-tekst, die de aftrek wil beperken tot inkomsten uit onroerende goederen, leidt tot een verhoging van de belastingen en doorkruist dus het gestelde doel.

N° 27 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 10bis (nieuw)

Een artikel 10bis (nieuw) invoegen, luidende :

« In artikel 188 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de woorden « 12,5 % » vervangen door de woorden « 25 % » ».

VERANTWOORDING

Bij de fiscale hervorming van 1962 werd de onroerende voorheffing ingevoerd.

De aanrekening of de aftrek van de belastingen stemde overeen met het bedrag van de onroerende voorheffing dat de belastingplichtige werkelijk betaalde.

Die aanrekening is thans beperkt tot 12,5 % van het kadastraal inkomen. In de meeste gemeenten bedraagt de onroerende voorheffing evenwel meer dan 25 % van dat inkomen.

Een aantal gemeenten gaat zelfs zo ver een bedrag te heffen dat hoger is dan de helft van het kadastraal inkomen.

Dat betekent dat wie grondbelasting betaalt, tweemaal wordt belast op hetzelfde inkomen uit onroerende goederen : eerst bij de samenvoeging van het werkelijk of kadastraal inkomen en de personenbelasting, en vervolgens voor het gedeelte van de onroerende voorheffing boven 12,5 % van het kadastraal inkomen.

N° 28 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 15

Au § 1^{er}, à la troisième ligne supprimer les mots « à concurrence de 80 % ».

JUSTIFICATION

On sait que les frais de garde des enfants en bas âge sont très importants et grèvent lourdement le budget des jeunes ménages.

Or, la législation actuelle n'autorise pas la déduction de semblables frais des revenus imposables des parents.

La disposition de l'article 15 n'en n'autorise qu'une déduction partielle.

Il maintient donc une pénalisation, même partielle, de la parenté et de ce fait, ne répond pas entièrement au but poursuivi par le Gouvernement qui est de « rendre l'impôt des personnes physiques plus favorable au mariage, à la famille et aux enfants ».

L'amendement proposé s'en approche bien davantage.

N° 29 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 20

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La déduction pour investissement correspond à une simple réduction de la charge fiscale en fonction de l'effort d'investissement des entreprises, dont tout le monde est conscient qu'il est vital pour l'avenir du pays. L'augmentation de la propension à investir résultant du système n'est certainement pas étrangère à la hausse des investissements constatée dans le privé : + 30 % depuis 1984.

Restreindre le système risque de freiner la reprise des investissements, qui sont de plus en plus d'expansion, et d'avoir un impact négatif sur l'emploi.

Réduire la portée du régime de déduction pour investissement revient par ailleurs à rompre la continuité de la politique de stimulation et est de nature à ébranler la confiance des investisseurs belges et étrangers dans les pouvoirs publics belges.

La déduction pour investissement correspond à une indexation forfaitaire des investissements et apporte ainsi une correction partielle aux effets négatifs de l'inflation sur la capacité d'investir.

Altérer les taux d'un tel système serait lourd de conséquences lorsque l'on sait que la plupart des pays environnants connaissent des mécanismes équivalents.

N° 28 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 15

In § 1 van dit artikel de woorden « voor 80 % » weglaten.

VERANTWOORDING

Zoals bekend, lopen de kosten voor de oppas van zeer jonge kinderen hoog op. Ze drukken zwaar op het budget van de jonge gezinnen.

Volgens de bestaande wetgeving kunnen dergelijke kosten niet worden afgetrokken van de belastbare inkomsten van de ouders.

Artikel 15 staat slechts een gedeeltelijke aftrek toe.

Het houdt dus een — zij het beperkte — benadeling van het ouderschap in stand en daarom valt het niet volledig samen met het doel dat de Regering nastreeft : « de personenbelasting meer huwelijks-, gezins- en kindvriendelijk te maken. »

Dit amendement doet het op dat vlak heel wat beter.

N° 29 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 20

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De investeringsaftrek is een eenvoudige vermindering van de fiscale lasten in verhouding tot de investeringen van de ondernemingen, en iedereen weet wat het belang daarvan is voor de toekomst van het land. De toename van de investeringsgeneigdheid, die het gevolg is van die regeling, is zeker niet vreemd aan de stijging van de investeringen in de privé-sector : + 30 pct. sedert 1984.

Door die regeling terug te schroeven, bestaat het gevaar dat de nieuwe groei van de investeringen, die in toenemende mate uitbreidingsinvesteringen zijn, wordt afgeremd, wat een negatieve weerslag kan hebben op de werkgelegenheid.

Met een strengere regeling voor investeringsaftrek komt de continuïteit van het beleid gericht op stimulering van de investeringen op de helling, wat het vertrouwen van de Belgische en buitenlandse investeerders in de Belgische overheid dreigt aan te tasten.

De investeringsaftrek komt neer op een forfaitaire indexering van de investeringen, waardoor de negatieve gevolgen van de inflatie op het investeringsvermogen gedeeltelijk worden gecorrigeerd.

Wijzigt men de percentages van die regeling, dan zou dat, gelet op het feit dat in de meeste ons omringende landen een soortgelijke regeling bestaat, wel eens ernstige gevolgen kunnen hebben.

N° 30 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 21

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 21. — *La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévues par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre s'élève à 4,40 % et est déductible à concurrence de 100 %.* »

JUSTIFICATION

Ceci a pour but de ne pas pénaliser expressément un secteur déterminé.

N° 31 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 21

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 21. — *La taxe annuelle sur les participations bénéficiaires, prévue par l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre, est déductible au titre de charges professionnelles.* »

JUSTIFICATION

L'article 21 du projet ne concorde pas avec l'esprit général de la législation préconisée par le Gouvernement en matière de participations bénéficiaires.

Dans la mesure où l'article 11 du projet a pour but de confirmer expressément le caractère non imposable de ces participations et d'assurer ainsi, à leur égard, un régime de neutralité fiscale, il semble logique de conserver cet aspect de neutralité fiscale en faisant en sorte que la taxe annuelle qui les gère en vertu de l'article 183bis du Code des taxes assimilées au timbre, soit entièrement déductible à l'impôt des personnes physiques.

Tel est le but du présent amendement.

N° 32 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 22

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 22. — *L'article 48, § 3, du Code des impôts sur les revenus est supprimé.* »

JUSTIFICATION

Le texte du projet est exorbitant par rapport au droit commun en matière de charges professionnelles.

Ou bien le montant exact et le caractère professionnel de la dépense sont établis et justifiés par des pièces probantes, auquel cas il s'impose d'y accorder foi et d'admettre en déduction totale la dépense telle qu'elle se présente; ou bien les

N° 30 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 21

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 21. — *De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen bedoeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bedraagt 4,40 pct. en is aftrekbaar tot een beloop van 100 pct.* »

VERANTWOORDING

Het doel hiervan is een bepaalde sector niet uitdrukkelijk te benadelen.

N° 31 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 21

Dit artikel door de volgende bepaling vervangen :

« Art. 21. — *De jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen, bedoeld in artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, is aftrekbaar als bedrijfslast.* »

VERANTWOORDING

Artikel 21 van het ontwerp ligt niet in de algemene lijn van de wetgeving die door de Regering wordt voorgestaan inzake winstdeelnemingen.

Aangezien artikel 11 van het ontwerp tot doel heeft uitdrukkelijk te bevestigen dat die winstdeelnemingen niet belastbaar zijn en te dien opzichte dus zorgt voor fiscale neutraliteit, ligt het in de rede dat element van fiscale neutraliteit te handhaven door de jaarlijkse taks die krachtens artikel 183bis van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen op winstdeelnemingen wordt geheven, volledig aftrekbaar te maken van de personenbelasting.

Dat is het doel van dit amendement.

N° 32 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 22

Dit artikel door de volgende bepaling vervangen :

« Art. 22. — *Artikel 48, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.* »

VERANTWOORDING

De tekst van het ontwerp gaat te ver, vergeleken met het gemeen recht inzake bedrijfslasten.

Ofwel worden het juiste bedrag en het bedrijfsmatig karakter van de uitgave vastgesteld en door middel van bewijsstukken gestaafd, en in dat geval moet men daaraan geloof hechten en de aangegeven uitgaven volledig voor

pièces produites par le contribuable sont non probantes, et il convient en ce cas d'écarter la dépense revendiquée.

Cette alternative est valable pour toutes les dépenses dont la déduction réelle est demandée par le contribuable, et c'est au niveau des contrôles que les éventuels abus doivent être sanctionnés.

Bien entendu, le contribuable peut également choisir de s'en tenir à la déduction forfaitaire de ses dépenses professionnelles.

Compte tenu de ces alternatives, il ne s'indique pas de réserver un sort distinct et discriminatoire aux seules dépenses afférentes à l'acquisition et à l'utilisation de véhicules automobiles.

F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 33 DE MM. GOL ET CONSORTS

Art. 22

Remplacer le § 1^{er} par ce qui suit :

« § 1^{er}. — Les dépenses et charges professionnelles afférentes à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, autres que celles afférentes à la consommation de carburant, aux entretiens, réparations et pneumatiques et autres que les taxes non récupérables grevant leur acquisition ou leur immatriculation, ne sont considérées comme charges professionnelles qu'à concurrence de 75 % »

JUSTIFICATION

La déduction des frais d'entretien et de réparation s'indique pour d'évidentes raisons de sécurité routière ainsi que pour éviter d'encourager le travail frauduleux dans le secteur de la réparation automobile.

La non-déduction à concurrence de 25 % de la TVA non récupérable frapperait de manière discriminatoire les non-assujettis à cette taxe.

N° 34 DE MM. GOL ET CONSORTS

Art. 22

Compléter le § 2 par un 4°, libellé comme suit :

« 4° aux voitures qui sont principalement affectées à l'activité de représentation commerciale ».

JUSTIFICATION

De même qu'il est encore possible pour les représentants du secteur alimentaire, en vertu de l'article 23, § 2, a, du

af trek in aanmerking laten komen; ofwel hebben de stukken die door de belastingplichtige worden voorgelegd geen bewijskracht, en dan mag de gevraagde af trek van de uitgaven niet worden toegekend.

Dit alternatief geldt voor alle uitgaven waarvan de werkelijke af trek door de belastingplichtige wordt gevraagd, en het is de taak van de controlediensten eventuele misbruiken te bestraffen.

De belastingplichtige kan natuurlijk ook de voorkeur geven aan een forfaitaire af trek van zijn bedrijfsuitgaven.

Rekening houdend met die alternatieven, is het niet aangewezen voor de uitgaven die betrekking hebben op de aankoop en het gebruik van voertuigen, een afzonderlijke en discriminerende regeling te treffen.

N° 33 VAN DE HEER GOL c.s.

Art. 22

§ 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. — De bedrijfsuitgaven en -lasten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals zij zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, worden, met uitzondering van die met betrekking tot de verbruikte brandstof, het onderhoud, herstellingen, banden en andere uitgaven dan de niet-verhaalbare belastingen die de aankoop of de inschrijving ervan bezwaren, slechts voor 75 % als bedrijfslasten aangemerkt. »

VERANTWOORDING

De af trek van de onderhouds- en herstellingskosten is aangewezen om evidente redenen van verkeersveiligheid, alsmede om sluikarbeid in de autoherstellingsbranche tegen te gaan.

Het feit dat de niet-verhaalbare BTW tot een bedrag van 25 % niet mag worden afgetrokken, zou discriminatoir zijn ten aanzien van hen die niet aan die belasting onderworpen zijn.

N° 34 VAN DE HEER GOL c.s.

Art. 22

§ 2 aanvullen met een 4°, luidend als volgt :

« 4° op voertuigen die hoofdzakelijk voor handels-vertegenwoordiging worden gebruikt ».

VERANTWOORDING

Zoals de vertegenwoordigers van de voedingssector krachtens artikel 23, § 2, a, van het ontwerp hun restau-

projet de continuer à déduire totalement leurs frais de restaurant, de même il s'indique de permettre encore la déduction totale des charges résultant de l'utilisation de véhicules à des fins de représentation commerciale, que ces véhicules appartiennent à l'utilisateur ou à un tiers.

N° 35 DE MM. GOL ET CONSORTS

Art. 22

Remplacer le § 3 par ce qui suit :

« § 3. — *Sauf le cas d'affectation à l'activité de représentation commerciale, les dépenses et charges visées au § 1^{er} comprennent celles afférentes aux voitures visées au § 2, 1° et 3°, qui appartiennent à des tiers, ainsi que le montant des dépenses et charges visées au présent article qui sont remboursées à des tiers. Ces dernières sont toutefois considérées comme charges professionnelles à concurrence de 85 % de leur montant, lorsqu'il n'est pas possible de déterminer dans le remboursement, les parts qui correspondent respectivement aux dépenses et charges considérées comme charges professionnelles à concurrence de 75 %, et aux dépenses et charges considérées comme charges professionnelles ».*

JUSTIFICATION

En raison du § 1^{er} de cet article, une distinction doit être opérée dans les dépenses et charges de voitures entre celles qui sont considérées entièrement comme charges professionnelles et celles qui ne le sont qu'à concurrence de 75 %.

Une distinction du même ordre devrait s'opérer également pour les remboursements dont certains peuvent porter à la fois sur les dépenses et charges de l'une ou l'autre catégorie.

C'est ce qui justifie le second alinéa qui prévoit un mode de détermination forfaitaire de la quotité des remboursements à considérer comme charges professionnelles lorsqu'il n'est pas possible — c'est le cas des remboursements forfaitaires notamment — de faire la part de ce qui correspond aux dépenses et charges de l'une ou l'autre catégorie.

N° 36 DE MM. GOL ET CONSORTS

Art. 22

Compléter cet article par un § 5 libellé comme suit :

« § 5. — *Lorsque des dépenses et charges professionnelles afférentes à l'utilisation de véhicules auxquels s'applique le § 1^{er} ont fait l'objet de remboursements, ceux-ci ne sont pris en compte dans le chef de leur bénéficiaire qu'à concurrence du montant pour lequel la partie remboursée des dépenses et charges est considérée comme charge professionnelle.*

rantkosten volledig in mindering mogen blijven brengen, verdient het eveneens aanbeveling de mogelijkheid te laten bestaan om de kosten voortvloeiend uit het gebruik van voertuigen voor handelsvertegenwoordiging, ongeacht of die voertuigen aan de gebruiker dan wel aan een derde toebehoren, volledig af te trekken.

N° 35 VAN DE HEER GOL c.s.

Art. 22

§ 3 vervangen door wat volgt :

« § 3. — *Behalve indien ze worden gebruikt voor de bedrijvigheid van handelsvertegenwoordiger, omvatten de in § 1 bedoelde uitgaven en lasten die welke zijn gedaan met betrekking tot de in § 2, 1° en 3°, bedoelde voertuigen die toebehoren aan derden, zomede het bedrag van de in dit artikel bedoelde uitgaven en lasten die aan derden worden terugbetaald. Indien het niet mogelijk is om in de terugbetaling de gedeelten te onderscheiden die overeenstemmen met respectievelijk de ten belope van 75 % en de volledig als bedrijfslasten beschouwde uitgaven en lasten, worden de bedoelde uitgaven en lasten ten belope van 85 % van het bedrag ervan als bedrijfslasten beschouwd. »*

VERANTWOORDING

Ingevolge § 1 van dit artikel moet er inzake de uitgaven en lasten voor voertuigen een onderscheid worden gemaakt tussen die welke volledig en die welke slechts ten belope van 75 % als bedrijfslasten worden beschouwd.

Een zelfde onderscheid moet worden gemaakt voor de terugbetalingen, die soms betrekking hebben op uitgaven en lasten van zowel de ene als de andere categorie.

Daarom voorziet het tweede lid in een forfaitaire vaststelling van het percentage van de terugbetalingen die als bedrijfslasten moeten worden beschouwd, indien — met name in het geval van de forfaitaire terugbetalingen — onmogelijk uitgemaakt kan worden wat met de uitgaven en de lasten van de ene en de andere categorie overeenstemt.

N° 36 VAN DE HEER GOL c.s.

Art. 22

Dit artikel aanvullen met een § 5, luidend als volgt :

« § 5. — *Indien de in § 1 bedoelde bedrijfsuitgaven en -lasten met betrekking tot het gebruik van voertuigen werden terugbetaald, worden ze voor de begunstigde slechts in aanmerking genomen ten belope van het bedrag waarvoor het terugbetaalde gedeelte van de uitgaven en lasten als bedrijfslasten wordt beschouwd.*

A défaut de pouvoir établir ce dernier montant avec exactitude, les remboursements ne sont pris en compte qu'à concurrence de 85 % ».

JUSTIFICATION

Le principe retenu au § 4 de l'article 22 pour les plus-values ou moins-values doit s'appliquer également aux remboursements de dépenses et charges visées à cet article.

L'entreprise qui a recours à un sous-traitant qui lui facture des dépenses et charges visées au § 1^{er} pour déplacement, ne peut déduire à titre de charges professionnelles que 75 % de ce remboursement.

Le sous-traitant, qui doit d'ailleurs actuellement déclarer comme revenu imposable l'intégralité du remboursement, subit évidemment pour son propre véhicule, qui a servi au déplacement en question, la même limitation à 75 %.

Le même déplacement subit donc deux fois la limitation qui est ainsi de 50 %.

Il en va de même lorsque l'employeur rembourse les déplacements effectués pour compte de l'entreprise, par un salarié qui justifie de charges professionnelles sur base réelle.

Pour remédier à cette situation, il faut limiter l'imposition du bénéficiaire du remboursement de frais à concurrence de la partie du montant remboursé considérée comme charge professionnelle.

D'autre part, il est nécessaire de régler le cas des remboursements — forfaitaires notamment — qui portent à la fois sur des dépenses et charges considérées comme charges professionnelles, le taux de 85 % correspondant au résultat arrondi de l'opération suivante :

$$\left(\frac{6,8}{10} \times 75\% + \frac{3,7}{10} \times 100\%\right) = \frac{4,725}{10} + \frac{3,7}{10} = \frac{8,425}{10}$$

les 6,3/10 étant la proportion des dépenses et charges faisant l'objet de la déductibilité limitée à 75 % et les 3,7/10 étant la proportion de celles qui ne sont pas soumises à cette limitation (essence, entretiens, réparations, et cetera).

J. GOL
F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 37 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 24

Supprimer les § 2 et 3.

JUSTIFICATION

La limitation, à la baisse, des forfaits prévus pour charges professionnelles, ne peut engendrer que des inconvénients.

Indien laatstgenoemd bedrag niet nauwkeurig kan worden vastgesteld, worden de terugbetalingen slechts ten belope van 85 % in aanmerking genomen ».

VERANTWOORDING

Het beginsel waarin § 4 van artikel 22 voorziet voor de meer- of minderwaarden, moet ook worden toegepast op de in dat artikel bedoelde terugbetalingen van uitgaven en lasten.

Ondernemingen die een beroep doen op een onderaannemer die de in § 1 bedoelde reisuittgaven en -lasten factureert, kunnen die terugbetaling slechts ten belope van 75 % als bedrijfslasten aftrekken.

De onderaannemer, die thans overigens de volledige terugbetaling als belastbaar inkomen moet aangeven, is voor zijn eigen voertuig, dat voor de bewuste reizen heeft gediend, ten andere aan dezelfde beperking tot 75 % onderworpen.

De beperking wordt dus tweemaal toegepast op eenzelfde reis en ze bedraagt bijgevolg 50 %.

Hetzelfde geldt wanneer de werkgever de uitgaven terugbetaalt voor reizen die voor rekening van de onderneming zijn gedaan door een loontrekkende, die zijn werkelijke bedrijfslasten bewijst.

Om die toestand te verhelpen mag diegene aan wie de kosten zijn terugbetaald, slechts worden belast ten belope van het gedeelte van het terugbetaalde bedrag dat als bedrijfslasten wordt beschouwd.

Voorts moet ook een oplossing worden gevonden voor het probleem van de — vooral forfaitaire — terugbetalingen die betrekking hebben op uitgaven en lasten die als bedrijfslasten worden beschouwd. De 85 % zijn het afgeronde resultaat van de volgende bewerking :

$$\left(\frac{6,8}{10} \times 75\% + \frac{3,7}{10} \times 100\%\right) = \frac{4,725}{10} + \frac{3,7}{10} = \frac{8,425}{10}$$

waarbij 6,3/10 de verhouding weergeeft van de uitgaven en lasten die slechts ten belope van 75 % kunnen worden afgetrokken, en 3,7/10 de verhouding van de uitgaven en lasten die niet aan die beperking onderworpen zijn (benzine, onderhoud, herstellingen, enzovoort).

N° 37 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 24

De §§ 2 en 3 weglaten.

VERANTWOORDING

De vermindering van de forfaitaire bedragen voor bedrijfslasten kan alleen maar nadelen opleveren.

D'une part, le texte proposé constitue indéniablement une augmentation de la pression fiscale dont l'effet sera, une fois de plus, démotivant pour les contribuables concernés.

D'autre part, et précisément en raison de cet aspect démotivant des forfaits projetés, les contribuables auront davantage recours à la procédure de déduction des frais réels. Celle-ci suppose un contrôle effectif de l'administration fiscale sur la réalité, sur l'importance et sur la nature professionnelle des charges dont la déduction est alléguée. L'effet pratique du projet sera donc d'entraîner une multiplication des contrôles fiscaux et une lenteur accrue dans la procédure de taxation, au détriment à la fois de la sécurité juridique du contribuable et du bon rendement de l'impôt.

L'amendement vise à maintenir les forfaits tels que fixés actuellement.

N° 38 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 26

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Cet article, qui confirme l'article 9 du projet et qui supprime la déduction de l'ensemble des revenus nets des intérêts des dettes contractées en vue de la conservation de revenus mobiliers et ce à concurrence des revenus mobiliers déclarés, aura des effets fiscaux et économiques négatifs.

En effet, les contribuables qui déclaraient leurs revenus mobiliers pour bénéficier de la déduction, s'en abstiendront dorénavant.

Sur le plan économique, cela provoquera une fuite de capitaux vers l'étranger (où il n'y a pas de retenue de précompte) et donc une baisse des capitaux circulants dans notre circuit économique.

Sur le plan fiscal, cela provoquera une diminution inévitable des impôts de succession.

N° 39 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 26

Au § 2, remplacer les mots « ou de l'acquisition d'actions » par les mots « de l'acquisition ou de la conservation d'actions ».

JUSTIFICATION

L'article 26, § 2, est manifestement incomplet. Il faut, en effet, permettre au contribuable qui, à la suite de difficultés financières, a dû emprunter pour conserver les actions ou les parts sociales de la société dans laquelle il travaille et qui lui procure donc des revenus professionnels, de déduire de

De voorgestelde tekst komt onbetwistbaar neer op een verhoging van de fiscale druk, die eens te meer de betrokken belastingplichtigen zal ontmoedigen.

Precies omdat zij ontmoedigd worden door de in het ontwerp voorgestelde forfaitaire bedragen, zullen de belastingplichtigen bovendien vaker hun toevlucht nemen tot het systeem van de werkelijke kosten. In dat geval zal het belastingbestuur een daadwerkelijke controle moeten uitoefenen op de echtheid, de omvang en het bedrijfsmatige karakter van de lasten die als aftrekbaar worden aangegeven. In de praktijk zal het ontwerp dus leiden tot een toename van de fiscale controles en tot vertraging bij de vaststelling van de belastingaanslag, eens te meer ten nadele van de rechtszekerheid van de belastingplichtige en van een goede belastingopbrengst.

Het amendement wil de forfaitaire bedragen op hetzelfde peil houden als nu het geval is.

N° 38 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 26

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit artikel bevestigt artikel 9 van het ontwerp en schaft de aftrek af van alle netto-inkomsten uit interesten op schulden die zijn aangegaan om roerende inkomsten te behouden, en zulks tot het beloop van de aangegeven roerende inkomsten. Het zal dan ook negatieve fiscale en economische gevolgen hebben.

Belastingplichtigen die hun roerende inkomsten aangaven met het oog op de aftrek, zullen dat voortaan niet meer doen.

Op economisch vlak zal dat leiden tot een kapitaalvlucht naar het buitenland (waar er geen voorheffing is), zodat bijgevolg minder kapitaal in omloop zal zijn in ons economisch circuit.

Op fiscaal vlak zal dat onvermijdelijk tot minder inkomsten uit successiebelastingen leiden.

N° 39 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 26

In § 2, de woorden « het verkrijgen van aandelen » vervangen door de woorden « het verkrijgen of het behouden van aandelen ».

VERANTWOORDING

Artikel 26, § 2 is duidelijk onvolledig. Belastingplichtigen die ten gevolge van financiële moeilijkheden een lening hebben moeten aangaan om de maatschappelijke aandelen te behouden van de vennootschap waarbij zij werken en die hen bijgevolg bedrijfsinkomsten opleveren, moeten van hun

ses revenus professionnels, les intérêts de cet emprunt. C'est, en effet, le but recherché par l'article 26, § 2, du projet.

Dans le cas où le terme « conservation » ne serait pas ajouté à cette disposition, il suffira pour le contribuable, en difficulté de trésorerie, de vendre ses actions ou parts sociales, et de contracter un emprunt en vue de les racheter. Le résultat sera le même mais la procédure un peu plus compliquée, ce qui est contraire au but recherché par une réforme fiscale.

N° 40 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 28

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La suppression du crédit d'impôt en faveur du contribuable qui n'affecte pas les titres productifs de ses revenus mobiliers à l'exercice de son activité professionnelle est à rejeter pour deux raisons.

La première raison, c'est qu'il est anormal d'opérer une discrimination entre le contribuable qui affecte ses titres à son activité professionnelle (qui lui bénéficiera d'un crédit d'impôt) et celui qui ne les affecte pas.

Désavantager, ainsi le « capitaliste » n'a jamais contribué au rapatriement des capitaux dans un pays, bien au contraire.

La deuxième raison, c'est que cet article va nuire aux petits contribuables qui en-dessous d'un certain revenu global avaient intérêt à déclarer leurs revenus mobiliers pour récupérer le crédit d'impôt et le précompte mobilier. En effet, si l'on effectue le calcul suivant :

$$\frac{50 \text{ (CI)} + 33,33 \text{ (PM)}}{183,33 \text{ (Revenu net + PM + CI)}}$$

on obtient $\pm 45 \%$, ce qui veut dire que tout contribuable qui n'avait pas atteint le taux marginal (45 %) avant la présente réforme avait intérêt à déclarer ses revenus mobiliers.

Ce qui correspondait à un revenu de $\pm 750\,000$ francs, c'est-à-dire que le crédit d'impôt était favorable au petit contribuable qui seul sera lésé.

F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 41 DE M. DE DONNEA

Art. 30

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Le fait de réduire la portée du régime actuel des revenus définitivement taxés (RDT) dans le but de trouver au niveau

bedrijfsinkomsten de interesten op die lening kunnen aftrekken. Dat wordt immers beoogd in artikel 26, § 2, van het ontwerp.

Mocht de term « behoud » niet aan die bepaling worden toegevoegd, dan zou het voor belastingplichtigen met kas-moeilijkheden volstaan aandelen te verkopen en een lening aan te gaan om ze terug te kopen. Het resultaat zal hetzelfde zijn, maar de procedure wordt iets ingewikkelder, wat ingaat tegen het doel van een belastinghervorming.

N° 40 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 28

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De afschaffing van het belastingkrediet voor belastingplichtigen die de opbrengsten van hun roerende inkomsten niet voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheden gebruiken, moet om twee redenen worden verworpen.

De eerste reden is dat geen discriminatie mag optreden tussen belastingplichtigen die hun effecten gebruiken voor een beroepswerkzaamheid (en die een belastingkrediet ontvangen) en degene die dat niet doet.

De « kapitaalcrachten » op een dergelijke manier benadelen heeft nooit bijgedragen tot een terugvloeiing van kapitalen naar een land, wel integendeel.

De tweede reden is dat dit artikel de kleine belastingplichtigen zal schaden die onder een bepaald totaalinkomen er alle belang bij hadden hun roerende inkomsten aan te geven om het belastingkrediet en de roerende voorheffing te recupereren. Indien men de volgende berekening maakt :

$$\frac{50 \text{ (BK)} + 33,33 \text{ (RV)}}{183,33 \text{ (Netto-inkomen + RV + BK)}}$$

verkrijgt men $\pm 45 \%$. Dat betekent dat elke belastingplichtige die vóór deze hervorming de marginale aanslagvoet (45 %) niet had bereikt, er belang bij had zijn roerende inkomsten aan te geven.

Dat kwam overeen met een inkomen van $\pm 750\,000$ frank, dit wil zeggen dat het belastingkrediet in het voordeel werkte van kleine belastingplichtigen, de enigen die nu zullen worden benadeeld.

N° 41 VAN DE HEER DE DONNEA

Art. 30

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het terugschroeven van de huidige regeling van de definitief belaste inkomsten, met het doel de hervorming van

des entreprises une partie du financement de la réforme de l'IPP est particulièrement contre-indiqué sur le plan économique.

Le régime des RDT n'est qu'une méthode parmi d'autres permettant d'éviter la taxation en cascade des dividendes.

Les pays voisins appliquent des méthodes similaires. La nôtre est simple d'application, indispensable sur le plan de notre compétitivité, et éprouvée depuis des décennies.

Un tel système présente une justification économique indéniable.

Le remettre en cause par une réduction de sa portée, ce serait par ailleurs introduire l'insécurité là où nos entreprises ont besoin d'un environnement stable, dont tant le Trésor belge que l'emploi sont les premiers à bénéficier.

De plus, le projet qui ne permet l'immunisation des revenus mobiliers (provenant de participations permanentes) qu'à concurrence de 85 %, en ce qui concerne les sociétés holdings est injustifiable, dans la perspective de l'Europe de 1992.

En effet, pénaliser les sociétés holdings existantes, détentrices du capital financier indispensable aux entreprises industrielles, mais aussi décourager l'implantation de nouvelles sociétés holdings en Belgique, est tout à fait néfaste pour notre économie et inconciliable avec le rôle que voudrait tenir la Belgique dans l'Europe de demain.

F.-X. DE DONNEA

N° 42 DE MM. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 32

Supprimer le § 3.

JUSTIFICATION

La disposition visée, qui ajoute une nouvelle condition à l'immunisation des plus values, apparaît trop contraignante.

Il peut en effet arriver que, après le emploi, des difficultés de trésorerie surgissent dans l'entreprise et que la seule façon d'y faire face soit de vendre certains éléments d'actifs, même éventuellement ceux ayant fait l'objet du emploi. Avec le texte proposé, l'alternative du chef d'entreprise consistera en deux branches aussi néfastes l'une que l'autre pour la trésorerie de l'entreprise :

— ou bien céder les éléments ayant fait l'objet d'un emploi extérieur, afin de dégager les moyens financiers nécessaires pour renflouer la caisse : dans ce cas, l'immunisation de la plus value tombe et la taxation qui en découlera viendra obérer davantage encore une trésorerie déjà déficiente;

— ou bien renoncer à vendre : dans ce cas, il faudra subir une aggravation du déficit de trésorerie, ou se résoudre à emprunter et subir en conséquence le poids des charges d'intérêts.

de personnesbelasting gedeeltelijk te financieren met geld dat bij de ondernemingen wordt gehaald, stuit uit een economisch oogpunt op heel wat bezwaren.

De regeling van de definitief belaste inkomsten is een van de vele methodes die een spiraalsgewijze belasting van de dividenden moeten voorkomen.

Onze buurlanden passen soortgelijke methodes toe. Onze methode is eenvoudig toe te passen, onmisbaar voor ons concurrentievermogen en heeft reeds decennia lang haar deugdelijkheid bewezen.

Een dergelijk systeem heeft een onbetwistbaar economisch voordeel.

Zet men die regeling op de helling door ze tot een lager niveau terug te brengen, dan leidt dat tot onzekerheid, net nu onze ondernemingen nood hebben aan stabiliteit. Daarvan profiteren trouwens ook de Belgische Schatkist en de werkgelegenheid.

Bovendien is het ontwerp, dat voor de holdings de vrijstelling tot slechts 85 % van de (uit vaste deelnemingen afkomstige) roerende inkomsten mogelijk maakt in het perspectief van het Europa van 1992 onverantwoord.

Als men de bestaande holdings, die het voor de industriële bedrijven noodzakelijke kapitaal bezitten, bestraft en bovendien mogelijke kandidaten de lust ontnemt om nieuwe holdings in België te vestigen, is dat uiterst nefast voor ons bedrijfsleven en onverenigbaar met de rol waartoe België zich in het Europa van morgen geroepen acht.

N° 42 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 32

Paragraaf 3 weglaten.

VERANTWOORDING

De bedoelde bepaling, die een nieuwe voorwaarde toevoegt aan de vrijstelling van meerwaarde, lijkt te veel hinder te zullen opleveren.

Het kan immers voorkomen dat er na de wederbelegging in het bedrijf kasmoeilijkheden opduiken en dat die alleen verholpen kunnen worden door een aantal activa te verkopen, eventueel zelfs die welke wederbelegd werden. Met de voorgestelde tekst heeft de bedrijfschef twee keuzemogelijkheden, die beide even rampzalig zijn voor de liquiditeitspositie van het bedrijf :

— ofwel de bestanddelen die zijn gebruikt voor een externe wederbelegging van de hand doen, teneinde de nodige financiële middelen vrij te maken om de kaspositie te versterken : in dat geval vervalt de vrijstelling van de meerwaarde en de belastingaanslag die daar het gevolg van is, zal het reeds bestaande kastekort nog vergroten;

— ofwel afzien van de verkoop : in dat geval zal men moeten aanvaarden dat het kastekort groter wordt, ofwel moet men een lening aangaan en daarvan de rentelast dragen.

Le texte du projet ne peut aboutir qu'à aggraver la situation d'une entreprise déjà en difficulté. Il est donc à rejeter.

F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 43 DE MM. GOL ET CONSORTS

Art. 35

Compléter le § 2 par un 5°, libellé comme suit :

« 5°. — *l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires* ».

JUSTIFICATION

Diverses raisons s'opposent au maintien de la cotisation spéciale assimilée à l'impôt des personnes physiques introduite par l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 et établie à charge des contribuables bénéficiant de hauts revenus mobiliers.

De manière générale :

cette cotisation n'a cessé d'être critiquée pour sa complexité et ses incohérences.

De manière plus particulière :

— pour les dividendes et revenus de capitaux investis d'origine belge, le taux cumulé de l'I. Soc. et du précompte mobilier atteint 57,25 % à comparer à un taux marginal maximum de 55 % à l'IPP; il ne reste donc plus rien à compenser;

— pour les intérêts, des considérations d'ordre pratique à lier aussi aux taux de précompte inférieurs pratiqués à l'étranger et tout particulièrement en République fédérale d'Allemagne, justifient également la suppression de la cotisation spéciale.

J. GOL
F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 44 DE M. DE DONNEA ET KUBLA

Art. 36

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il s'agit de l'article concernant le numéro national. Dans le cadre de la protection de la vie privée, il n'est pas admis-

De tekst van het ontwerp kan alleen maar uitdraaien op een verslechtering van de toestand van een bedrijf dat reeds in moeilijkheden verkeert, en moet dus worden verworpen.

N° 43 VAN DE HEREN GOL c.s.

Art. 35

Paragraaf 2 aanvullen met een 5°, luidend als volgt :

« 5°. — *artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen* ».

VERANTWOORDING

Verscheidene redenen pleiten voor de opheffing van de met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing, ingevoerd bij artikel 42 van de wet van 28 december 1983 en gevestigd ten name van de belastingplichtigen met hoge roerende inkomsten.

Algemeen beschouwd :

werd die heffing, wegens de ingewikkeldheid en het gebrek aan samenhang ervan, bij voortduring bekritiseerd.

Meer bepaald :

— bereikt voor de dividenden en inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen van Belgische oorsprong, het samengevoegde tarief van de vennootschapsbelasting en van de roerende voorheffing 57,25 %, tegenover een marginaal maximumtarief van 55 % voor de personenbelasting; er blijft dus niets meer te compenseren;

— is de afschaffing van de bijzondere heffing ook verantwoord uit overwegingen van praktische aard, mede gelet op de lagere voorheffingspercentages die in het buitenland en met name in de Bondsrepubliek Duitsland van toepassing zijn.

N° 44 VAN DE HEREN DE DONNEA EN KUBLA

Art. 36

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit artikel betreft het identificatienummer in het Rijksregister. In het kader van de bescherming van de per-

sible que les données fiscales soient également accessibles dans ce contexte.

Il convient de supprimer l'article 36 et d'en faire un texte distinct qui sera élaboré après la concertation avec la Commission nationale pour la protection de la vie privée.

F.-X. DE DONNEA
S. KUBLA

N° 45 DE M. CLERFAYT

Art. 4

Compléter cet article par un § 3, libellé comme suit :

« § 3. Les quote-parts de 30 % visées au § 1^{er}, alinéa 2 et au § 2 sont augmentées chaque année de 1 % à partir de 1992, jusqu'au moment où elles atteignent 45 %.

Les montants de 270 000 francs visés au § 1^{er}, alinéa 2 et au § 2 sont augmentés chaque année de 5 % à partir de 1992 pendant les quinze prochaines années, sans préjudice des adaptations imposées par la hausse de l'index ».

JUSTIFICATION

Dans plusieurs pays européens, où existe un tel système de quotient conjugal, la quote-part de revenu attribuée au conjoint sans travail ou aidant va même jusqu'à 50 %.

Nous proposons de remonter progressivement cette quote-part jusqu'au niveau de 45 %. Une augmentation progressive de la quote-part à concurrence de 1 % pendant 15 ans, de même qu'une augmentation progressive du plafond de 270 000 francs pendant 15 ans, sans préjudice de l'augmentation imposée par la hausse de l'index, ne devraient pas poser de problèmes insolubles pour les finances publiques.

N° 46 DE M. CLERFAYT

Art. 6

Au § 2, insérer un 1°bis, libellé comme suit :

« 1°bis : de 35 000 francs pour le parent séparé ou divorcé ayant un ou plusieurs enfants à charge ».

JUSTIFICATION

Il ne faut pas que les familles mono-parentales issues d'une séparation ou d'un divorce soient pénalisées par rapport aux familles mono-parentales d'un autre type.

G. CLERFAYT

soonlijke levenssfeer is het onaanvaardbaar dat ook fiscale gegevens toegankelijk worden.

Artikel 36 moet bijgevolg worden geschrapt en omgewerkt tot een afzonderlijke tekst, na ruggespraak met de Nationale Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

N° 45 VAN DE HEER CLERFAYT

Art. 4

Dit artikel aanvullen met een § 3, luidend als volgt :

« § 3. Het in § 1, 2^e lid, en § 2, bedoelde gedeelte van 30 % wordt vanaf 1992 jaarlijks met 1 % verhoogd tot wanneer het 45 % bedraagt.

Het in § 1, 2^e lid, en § 2, bedoelde bedrag van 270 000 F wordt vanaf 1992, gedurende de vijftien volgende jaren, jaarlijks met 5 % verhoogd, onverminderd de aanpassingen die het gevolg zijn van de stijging van het indexcijfer. »

VERANTWOORDING

In diverse Europese landen waar een dergelijk huwelijksquotient bestaat, bedraagt het aan de niet werkende of de medehelpende echtgenoot toegekende inkomensgedeelte zelfs tot 50 %.

Wij stellen voor dat gedeelte op te voeren tot 45 %. De geleidelijke verhoging van dat aandeel met 1 % per jaar gedurende 15 jaar, onverminderd de uit de stijging van het indexcijfer voortvloeiende verhogingen, kan voor de overheidsfinanciën geen onoverkomelijke problemen doen rijzen.

N° 46 VAN DE HEER CLERFAYT

Art. 6

In § 2, een 1°bis invoegen, luidend als volgt :

« 1°bis : met 35 000 frank voor de uit de echt gescheiden echtgenoot met één of meer kinderen ten laste ».

VERANTWOORDING

Eenoudergezinnen die het gevolg zijn van een echtscheiding mogen niet worden benadeeld ten opzichte van andersoortige eenoudergezinnen.

N° 47 DE M. VERHOFSTADT

Art. 2

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 2. — § 1^{er}. Les revenus imposables des époux sont imposés distinctement, quel que soit le régime matrimonial adopté.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, chacun des conjoints est imposé sur :

1) les revenus et les plus-values, visées à l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, de ses immeubles propres;

2) la moitié des revenus et des plus-values, visées à l'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, des immeubles communs aux deux époux;

3) la moitié de l'ensemble des revenus des époux en ce qui concerne les revenus et produits de biens mobiliers et de capitaux et les revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6° et 8°, du Code des impôts sur les revenus;

4) les revenus recueillis à titre personnel, en ce qui concerne les revenus professionnels et les revenus divers visés à l'article 67, 1° à 3° et 9°, du Code des impôts sur les revenus, ainsi que les revenus professionnels qui lui sont attribués en vertu des articles 2 et 3 de la présente loi.

§ 3. Lorsque les deux époux bénéficient de revenus professionnels, du fait qu'ils exercent ou ont exercé une activité professionnelle distincte ou qu'une quote-part des revenus professionnels d'un des époux est attribuée à l'autre conjoint en application de l'article 3 de la présente loi, l'impôt établi dans le chef des deux époux ne peut être supérieur à celui qui aurait été dû si un seul des époux avait recueilli l'ensemble des revenus professionnels.

§ 4. Les revenus imposables des enfants sont additionnés pour moitié à ceux de chacun des père et mère lorsque ceux-ci ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants. Toutefois, lorsqu'un seul des auteurs a la jouissance légale des revenus de ses enfants, les revenus imposables de ces enfants sont ajoutés à ses revenus. »

JUSTIFICATION

Le présent amendement remplace le régime actuel — et maintenu par le Gouvernement — de globalisation des revenus des époux par un régime de décumul intégral, et ce, quel que soit le régime matrimonial des intéressés.

L'expérience a montré que le cumul des revenus des époux, instauré par la réforme de 1962, est particulièrement discriminatoire à l'égard des couples mariés, et ce qu'ils disposent d'un ou de deux revenus.

N° 47 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 2

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 2. — § 1. De belastbare inkomsten van de echtgenoten worden afzonderlijk belast, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 wordt elk van de echtgenoten belast op :

1) de inkomsten en de in artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde meerwaarde van zijn eigen onroerende goederen;

2) de helft van de inkomsten en de in artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde meerwaarde van de gemeenschappelijke onroerende goederen van beide echtgenoten;

3) de helft van het geheel van de inkomsten van de echtgenoten met betrekking tot de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 67, 4° tot 6° en 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde diverse inkomsten;

4) de persoonlijke verworven inkomsten, met betrekking tot de bedrijfsinkomsten en de in artikel 67, 1° tot 3° en 9°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde diverse inkomsten, alsmede de bedrijfsinkomsten die hem krachtens de artikelen 2 of 2bis van deze wet worden toegekend.

§ 3. Wanneer beide echtgenoten bedrijfsinkomsten hebben, hetzij omdat zij een afzonderlijke beroeps- werkzaamheid uitoefenen of hebben uitgeoefend, hetzij omdat een gedeelte van de bedrijfsinkomsten van één van de echtgenoten aan de andere echtgenoot wordt toegekend in toepassing van artikel 3 van deze wet, mag de in hoofde van beide echtgenoten bepaalde belasting niet hoger zijn dan die welke verschuldigd zijn indien slechts één echtgenoot het geheel van de bedrijfsinkomsten had verworven.

§ 4. De belastbare inkomsten van de kinderen worden voor de helft met die van elk van de ouders samengevoegd wanneer laatstgenoemden het wettelijk genot van de inkomsten van hun kinderen hebben. Wanneer evenwel slechts één van de ouders het wettelijke genot van de inkomsten van zijn kinderen heeft, worden de belastbare inkomsten van die kinderen met zijn inkomsten samengevoegd. »

VERANTWOORDING

Dit amendement vervangt het huidige en door de Regering aangehouden stelsel van samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten door een stelsel van volledige decumul en zulks ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

Het verleden heeft inderdaad aangetoond dat de met de hervorming van 1962 ingevoerde cumul van de inkomsten van echtgenoten de grootste onrechtvaardigheid is ten opzichte van gehuwden en dit zowel wat betreft de éénverdieners als de tweeverdienersgezinnen.

Le décumul intégral en faveur de toutes les personnes mariées devra donc être le fondement de notre fiscalité future. Ce principe est d'ailleurs le seul qui permette de neutraliser la fiscalité par rapport au mode de vie choisi par le contribuable.

Le texte proposé prévoit que l'unité de taxation sera donc désormais l'individu et non plus le ménage.

Le décumul s'appliquera en principe à tous les couples mariés et à tous les revenus imposables.

Chacun des conjoints sera donc imposable distinctement en ce qui concerne :

- les revenus de ses immeubles propres;
- les éventuelles plus-values imposables de ces immeubles;
- les revenus professionnels recueillis ou attribués à titre personnel;
- certains revenus divers.

Certains revenus ne peuvent toutefois être dissociés dans la mesure où ils proviennent de biens ou de capitaux qui appartiennent en commun aux deux conjoints (cf. immeubles communs) ou ne sont pas identifiables dans le chef d'un des conjoints (cf. revenus mobiliers), ou encore parce que les deux époux en ont la jouissance légale (revenus imposables des enfants). Pour des raisons pratiques, ces revenus seront réputés appartenir pour moitié à chacun des conjoints.

Lorsqu'un seul des époux a des revenus professionnels, ceux-ci seront fractionnés.

Bien que la règle générale soit le décumul, le fractionnement sera également appliqué aux ménages à deux revenus chaque fois que ce régime s'avérera plus favorable aux contribuables que celui du décumul.

N° 48 DE M. VERHOFSTADT

Art. 3

Supprimer les mots « et qui pendant la période imposable n'a pas bénéficié personnellement de revenus professionnels provenant d'une activité distincte supérieure à 350 000 francs ».

JUSTIFICATION

Le présent texte prévoit une extension du régime d'attribution de revenus professionnels au conjoint aidant, tel qu'il s'applique aux indépendants et aux professions libérales, en ce sens que la quotité attribuée ne sera plus plafonnée, si ce n'est qu'elle devra correspondre à la rémunération normale des prestations réelles du conjoint aidant, compte tenu de leur nature et de leur durée.

De invoering van de integrale decumul voor alle gehuwden moet dan ook het basisbeginsel zijn van onze toekomstige fiscaliteit. Dit beginsel is overigens de enige manier om tot een neutrale fiscaliteit te komen, ongeacht de aangenomen levensvorm.

Volgens de voorgestelde tekst is de taxatie-eenheid dus voortaan het individu en niet langer meer het gezin.

De decumul geldt in beginsel voor alle gehuwde paren en is toepasselijk op alle belastbare inkomsten.

Aldus zal elke echtgenoot afzonderlijk belast worden op :

- de inkomsten van zijn eigen onroerende goederen;
- de eventuele belastbare meerwaarden van die onroerende goederen;
- de persoonlijk verworven of toegekende bedrijfsinkomsten;
- bepaalde diverse inkomsten.

Bepaalde inkomsten kunnen evenwel niet worden afgescheiden omdat zij voortkomen uit goederen of uit kapitalen die in gemeenschap aan beide echtgenoten toebehoren (bijvoorbeeld gemeenschappelijke onroerende goederen) of niet identificeerbaar zijn in hoofde van een van de echtgenoten (bijvoorbeeld roerende inkomsten) of nog omdat beide echtgenoten er samen het wettelijk genot van hebben (belastbare inkomsten van kinderen). Om praktische redenen worden die inkomsten geacht voor de helft toe te behoren aan elke echtgenoot.

Wanneer slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft, wordt de splitting toegepast volgens de regels van artikel 4, aangepast in de zin van mijn amendement op dit artikel.

Hoewel de decumul de algemene regel is, wordt de splitting ook toegepast bij tweeverdieners wanneer de volgens deze regeling bepaalde belasting gunstiger is dan deze bepaald volgens de regels van de decumul.

N° 48 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 3

De woorden « en die uit hoofde van een afzonderlijke werkzaamheid tijdens het belastbaar tijdperk zelf geen hogere bedrijfsinkomsten heeft dan 350 000 frank » **weglaten.**

VERANTWOORDING

De voor de zelfstandigen en vrije beroepen geldende regeling van toekenning van bedrijfsinkomsten aan de medehelpende echtgenoot wordt met deze tekst uitgebreid in die zin dat voortaan het toegekende gedeelte niet meer begrensd wordt, behalve dat dat toegekend gedeelte moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de werkelijke prestaties van de medehelpende echtgenoot, gelet op de aard en de duur van die prestaties.

Il est d'ailleurs absurde d'encore prévoir un plafond pour les revenus professionnels provenant d'une activité distincte dès lors que l'on instaure le décumul intégral.

N° 49 DE M. VERHOFSTADT

Art. 4

Remplacer chaque fois les mots « revenus professionnels » par le mot « revenus ».

JUSTIFICATION

Si le décumul intégral est censé profiter à tous les ménages et à toutes les catégories de revenus, il faut appliquer également le fractionnement prévu par cet article lorsqu'un seul des époux bénéficie de revenus, fût-ce des revenus autres que professionnels.

Cet amendement se situe d'ailleurs dans le droit fil de la philosophie de l'article 80 du CIR en vertu de laquelle le régime du fractionnement est appliqué à la première tranche de revenus de 765 000 F, quelle que soit la nature des revenus.

Il s'agit manifestement d'un oubli du Gouvernement, faute de quoi un grand nombre de ménages, qui bénéficient aujourd'hui du fractionnement, paieront à l'avenir beaucoup plus d'impôts.

Ce n'est certainement pas l'intention du Gouvernement.

N° 50 DE M. VERHOFSTADT

Art. 6

- 1) Au § 1^{er}, 3°, supprimer le *littera f*
- 2) Au § 2, 4°, remplacer les mots « le veuf ou la veuve » par les mots « le contribuable ».

JUSTIFICATION

1) L'octroi d'un supplément de 10 000 F pour les enfants de moins de trois ans élevés à la maison par la mère rompt l'équilibre entre les ménages à un revenu et les ménages à deux revenus qui placent leurs enfants à l'extérieur, même si les frais réellement engagés à cet effet sont déductibles en partie et sous certaines conditions.

2) Quelque douloureux que puisse être le décès d'un conjoint, toute dissolution d'un mariage (séparation) est une circonstance qui grève la situation financière du ménage initial.

Il convient dès lors de tenir compte fiscalement de chaque dissolution d'un mariage lorsque l'autre conjoint n'a pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 60 000 francs.

Het stellen van een inkomensgrens voor bedrijfsinkomsten uit een afzonderlijke werkzaamheid heeft in het kader van een integrale decumul trouwens geen zin meer.

N° 49 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 4

Het woord « bedrijfsinkomsten » telkens vervangen door het woord « inkomsten ».

VERANTWOORDING

Indien de integrale decumul geldt voor alle gezinnen en voor alle categorieën van inkomsten, dient de in dit artikel bedoelde splitting ook te worden toegepast wanneer slechts een van de echtgenoten inkomsten heeft, zelfs indien het gaat om andere dan bedrijfsinkomsten.

Het gaat hier trouwens om de voortzetting van de nu in artikel 80, WIB, aangehouden filosofie waarbij de splittingregeling wordt toegepast op de eerste inkomensschijf van 765 000 F, ongeacht de aard van de inkomsten.

Het gaat hier klaarblijkelijk om een vergetelheid van de Regering, zoniet gaan een groot aantal gezinnen die vandaag van de splitting genieten, in de toekomst een gevoelig verhoogde belasting betalen.

Men kan moeilijk aannemen dat zulks de bedoeling van de Regering is.

N° 50 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 6

- 1) In § 1, 3°, de *letter f* weglaten;
- 2) in § 2, 4°, de woorden « voor de weduwe of weduwnaar » vervangen door de woorden « de belastingplichtige ».

VERANTWOORDING

1) Het toekennen van een supplement van 10 000 F voor kinderen van minder dan drie jaar die door de thuiswerkende moeders worden grootgebracht, verbreekt het evenwicht tussen die éénverdienersgezinnen en de twee-verdienersgezinnen die hun kinderen buitenshuis plaatsen, ook al zijn de hiervoor gedane en werkelijk betaalde kosten gedeeltelijk en onder bepaalde voorwaarden aftrekbaar.

2) Hoe pijnlijk het overlijden van een echtgenoot ook kan zijn, is elke ontbinding van een huwelijk (scheiding) een omstandigheid die de financiële toestand van het oorspronkelijk gezin verzwakt.

Het past dan ook met elke ontbinding fiscaal rekening te houden wanneer de andere echtgenoot geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 60 000 frank netto bedragen.

N° 51 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre principal)

Art. 7

Remplacer le § 1^{er} par ce qui suit :« § 1^{er}. L'impôt est fixé à :

- 25 % pour la tranche de revenus de 1 franc à 300 000 F;
- 40 % pour la tranche dépassant 300 000 F. »

N° 52 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre subsidiaire à l'amendement n° 51)

Art. 7

Remplacer le § 1^{er} par ce qui suit :« § 1^{er}. L'impôt est fixé à :

- 25 % pour la tranche de revenus de 1 franc à 230 000 francs;
- 27,5 % pour la tranche de 230 000 francs à 305 000 francs;
- 35 % pour la tranche de 305 000 francs à 435 000 francs;
- 42,5 % pour la tranche de 435 000 francs à 1 000 000 de francs;
- 45 % pour la tranche de 1 000 000 de francs à 1 500 000 francs;
- 50 % pour la tranche dépassant 1 500 000 francs. »

JUSTIFICATION

Une réforme de la fiscalité ne peut entraîner une augmentation des taux marginaux maximums, ce qui aurait pour effet de dissuader encore davantage les travailleurs pour fournir un effort supplémentaire.

Ce facteur important, qui devrait avant tout permettre de relancer la croissance, avec toutes les conséquences favorables que cela aurait sur le déficit public, a été manifestement négligé par le Gouvernement. En effet, la réforme en projet prévoit, pour les revenus jusqu'à 1 500 000 F, des taux marginaux maximums plus élevés que ceux qui devaient entrer en vigueur avec le quatrième volet de la loi Grootjans :

Tranche de revenus	Loi Grootjans Année d'imposition 1990	Réforme du Gouvernement Année d'imposition 1990
230 000 F	27,5 %	30,0 %
305 000 F	35,6 %	40,0 %
435 000 F	43,4 %	45,0 %
1 000 000 F	46,4 %	50,0 %
1 500 000 F	51,3 %	52,5 %

Enfin, dans un régime fiscal à visage humain, le taux d'imposition ne devrait en aucun cas dépasser 50 %. C'est la raison pour laquelle nous proposons de fixer le taux marginal maximum à 50 %.

N° 51 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In hoofdorde)

Art. 7

De § 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

- 25 % voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 300 000 frank;
- 40 % voor de schijf boven 300 000 frank. »

N° 52 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In bijkomende orde op amendement n° 51)

Art. 7

De § 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. De belasting wordt bepaald op :

- 25 % voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 230 000 frank;
- 27,5 % voor de schijf van 230 000 frank tot 305 000 frank;
- 35 % voor de schijf van 305 000 frank tot 435 000 frank;
- 42,5 % voor de schijf van 435 000 frank tot 1 000 000 frank;
- 45 % voor de schijf van 1 000 000 frank tot 1 500 000 frank;
- 50 % voor de schijf boven 1 500 000 frank. »

VERANTWOORDING

Een hervorming mag niet tot gevolg hebben dat de hoogste marginale tarieven stijgen waardoor de arbeidende bevolking nog meer wordt gedemotiveerd om een bijkomende inspanning te leveren.

Deze belangrijke overweging die vooral de groei moet aanwakkeren, met alle gunstige gevolgen van dien op het overheidstekort, werd klaarblijkelijk door de Regering over het hoofd gezien, vermits volgens haar voorstel de hoogste marginale aanslagvoeten tot inkomens van 1 500 000 F stijgen in vergelijking met de toepassing van het vierde luik van de Wet-Grootjans :

Inkomensschijf	Wet-Grootjans aanslagjaar 1990	Hervorming van de Regering aanslagjaar 1990
230 000 F	27,5 %	30,0 %
305 000 F	35,6 %	40,0 %
435 000 F	43,4 %	45,0 %
1 000 000 F	46,4 %	50,0 %
1 500 000 F	51,3 %	52,5 %

Ten slotte mag de belasting in een humane fiscaliteit nooit meer dan 50 % bedragen. Vandaar dat als hoogste marginaal tarief 50 % wordt voorgesteld.

N° 53 DE M. VERHOFSTADT

Art. 8

Supprimer le § 3.

JUSTIFICATION

Le contenu de ce paragraphe est contraire au principe de l'indexation générale.

L'argument selon lequel le revenu cadastral, auquel s'appliquent ces abattements, n'est pas non plus indexé, n'est pas pertinent, étant donné que la partie du revenu cadastral supérieure à ces abattements est ajoutée aux autres revenus imposables et est dès lors soumise au taux le plus élevé.

Il convient d'indexer les abattements en question afin de neutraliser en l'occurrence les effets de l'inflation sur la progressivité de l'impôt.

N° 54 DE M. VERHOFSTADT

Art. 9

Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« Art. 9. — § 1^{er}. Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, le revenu cadastral des habitations occupées par le propriétaire, le possesseur, l'emphytéote, le superficiaire ou l'usufruitier n'est pas pris en compte pour la détermination du revenu imposable.

Cette exonération n'est toutefois pas accordée pour la partie de l'habitation qui est affectée par le propriétaire à l'exercice de son activité professionnelle ou qui est occupée par des personnes qui ne font pas partie de son ménage.

§ 2. L'exonération visée au § 1^{er}, premier alinéa, est également accordée au propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier qui n'occupe pas personnellement l'habitation pour des raisons professionnelles ou sociales. »

JUSTIFICATION

La suppression de l'article 9 s'impose parce qu'une réforme budgétairement neutre comme celle que propose le Gouvernement ne peut se traduire par une discrimination totale d'une certaine catégorie de contribuables, à savoir les investisseurs en biens mobiliers.

La mesure proposée en l'occurrence par le Gouvernement montre non seulement que cette réforme reprend d'une main ce qu'elle donne de l'autre, mais sanctionne en outre, dans le cadre de la fiscalité directe, une catégorie de contribuables (les investisseurs de capitaux) auxquels il a été fait appel dans un passé récent en vue d'assainir la structure financière de nos entreprises.

Le Gouvernement actuel mène en effet une autre politique.

N° 53 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 8

De § 3 weglaten.

VERANTWOORDING

De inhoud van deze paragraaf gaat in tegen het principe van de algemene indexering.

Het argument als zou het kadastraal inkomen, waarop deze abattementen worden toegepast, ook niet worden geïndexeerd, gaat ter zake niet op, vermits het inkomen boven deze abattementen wordt toegevoegd aan de andere belastbare inkomsten en bijgevolg aan de hoogste progressie is onderworpen.

Om de progressie als gevolg van deze toevoeging gezuiverd te houden van de inflatie, past het de bedoelde abattementen te indexeren.

N° 54 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 9

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 9. — § 1. Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing, komt het kadastraal inkomen van de door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker betrokken woningen niet in aanmerking voor de vaststelling van het belastbaar inkomen.

De vrijstelling geldt evenwel niet voor het gedeelte van de woningen dat tot bedrijfsdoeleinden van de eigenaar dient of dat wordt betrokken door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

§ 2. De in § 1, eerste lid, bedoelde vrijstelling is eveneens van toepassing op de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker die om beroeps- of sociale redenen niet persoonlijk de woning betreft. »

VERANTWOORDING

De schrapping van artikel 9 is vereist omdat een budgettair neutrale hervorming, zoals door de Regering wordt voorgesteld, niet tot gevolg mag hebben dat een bepaalde categorie van belastingplichtigen, in casu de beleggers in roerend goed, totaal worden gediscrimineerd.

De hier door de Regering voorgestelde bepaling toont niet enkel de « broekzak-vestzak-operatie » van deze hervorming aan, maar bestraft binnen de directe fiscaliteit een categorie van belastingplichtigen (kapitaalbeleggers) waarop in een recent verleden beroep werd gedaan om de financiële structuur van onze bedrijven terug gezond te maken.

Deze Regering voert inderdaad een ander beleid.

La mesure que nous proposons vise uniquement à exonérer de l'impôt des personnes physiques les biens immobiliers qui ne sont pas donnés en location (habitation propre, seconde résidence).

Il est en effet plus que temps d'arrêter de taxer des revenus fictifs.

N° 55 DE M. VERHOFSTADT

Art. 13

Aux deux derniers alinéas, remplacer le montant « 20 000 francs » par le montant « 30 000 francs ».

JUSTIFICATION

Lors de l'instauration de l'épargne-pension, il a été prévu de limiter la déduction à 20 000 F par titulaire d'un compte et de porter progressivement ce montant à 40 000 F.

Parallèlement à cette restriction, une restriction identique fut imposée aux souscripteurs d'actions « Monory-bis ».

Il nous semble raisonnable de porter à présent le montant de 20 000 à 30 000 F.

N° 56 DE M. VERHOFSTADT

Art. 15

1) Remplacer le § 2, a) et b), par ce qui suit :
« § 2. Les dépenses visées au § 1^{er} sont déduites :

a) à condition qu'il s'agisse d'isolés ou de contribuables mariés dont l'impôt est déterminé séparément en vertu des dispositions de l'article 2;

b) lorsqu'elles sont payées à des tiers qui assurent réellement la garde des enfants visés au § 1^{er}; »

2) Supprimer le § 4.

JUSTIFICATION

La déduction des dépenses exposées pour la garde de descendants ne se justifie que pour les isolés ou pour les contribuables mariés qui exercent tous deux une activité à l'extérieur.

Il serait par ailleurs inacceptable d'accorder à certains organismes un monopole en matière de garde des enfants, ainsi que le prévoit l'article 15, § 2, G, du projet.

La déduction doit être autorisée dès lors que les paiements sont justifiés, et ce quelle que soit la personne ou la famille qui assure la garde.

L'adoption de mon amendement à l'article 6 rendrait le § 4 superflu.

De nieuw voorgestelde begroting wil enkel van personenbelasting vrijstellen, de onroerende goederen die niet in huur worden gegeven (eigen woning, tweede verblijf).

Het moet nu eindelijk gedaan zijn om fictieve inkomsten te belasten.

N° 55 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 13

In de twee laatste leden de bedragen van « 20 000 frank » vervangen door de bedragen « 30 000 frank ».

VERANTWOORDING

Bij de invoering van het pensioensparen werd de aftrek per rekeninghouder beperkt tot 20 000 frank met de bedoeling dit bedrag geleidelijk te verhogen tot 40 000 frank.

Samen met deze beperking werd een identieke beperking opgelegd aan de inschrijvers om « Monory-bis »-aandelen.

Het lijkt redelijk nu het bedrag van 20 000 frank tot 30 000 frank te verhogen.

N° 56 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 15

1) § 2, a) en b) vervangen door wat volgt :
« § 2. De in § 1 bedoelde uitgaven worden afgetrokken :

a) op voorwaarde dat het gaat om alleenstaanden of om gehuwde belastingplichtigen waarvan de belasting afzonderlijk wordt vastgesteld op grond van het bepaalde in artikel 2;

b) wanneer zij zijn betaald aan derden die de in § 1 bedoelde kinderen werkelijk oppassen; »

2) § 4 weglaten.

VERANTWOORDING

De aftrek van de uitgaven voor de oppas van afstammelingen is enkel verantwoord wanneer het gaat om alleenstaanden of om gehuwde belastingplichtigen die beiden buitenshuis werken.

Anderzijds kan geen monopolie worden ingevoerd ten opzichte van de oppassen als bedoeld in artikel 15, § 2, G, van het ontwerp.

De aftrek moet toegelaten zijn, wie ook de onthaalmoe-der of -gezin weze, op voorwaarde dat de uitgaven bewezen zijn.

§ 4 wordt overbodig in de mate dat mijn amendement op artikel 6 is aanvaard.

N° 57 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre principal)

Art. 20

Supprimer le dernier alinéa du § 1^{er}.

JUSTIFICATION

Cette disposition est non seulement inconstitutionnelle, mais elle fait en outre double emploi, en ce qui concerne la déduction pour investissements en matière de recherche et développement, avec la disposition de l'article 10, § 1^{er}, 6°, du projet de loi de sauvegarde de la compétitivité du pays (Doc. Chambre n° 543/1 - 1988, du 12 août 1988).

N° 58 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre subsidiaire)

Art. 20

Au dernier alinéa du § 1^{er}, après les mots « Conseil des ministres », insérer les mots « et par année d'imposition ».

JUSTIFICATION

Il convient, en vue de maîtriser la dépense fiscale relative à la déduction pour investissement, de fixer pour chaque année d'imposition la majoration visée, à défaut de quoi le pourcentage de base de la déduction, majoré pour une année d'imposition déterminée, continuera de s'appliquer aux années d'imposition ultérieures, même si les circonstances économiques ne le justifient plus.

N° 59 DE M. VERHOFSTADT

Art. 21

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Cet article n'aura plus de raison d'être si l'amendement à l'article 43 qui tend à supprimer cet article est adopté.

N° 60 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre subsidiaire)

Art. 21

Remplacer les mots « n'est déductible, pour la détermination du revenu imposable, qu'à concurrence de 50 % » par les mots « est entièrement déductible pour la détermination du revenu imposable ».

N° 57 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In hoofdorde)

Art. 20

In § 1 het laatste lid weglaten.

VERANTWOORDING

Deze bepaling is niet enkel ongrondwettelijk maar maakt tevens dubbel gebruik uit, wat de investeringsaftrek inzake onderzoek en ontwikkeling betreft, met de bepaling van artikel 10, § 1, 6°, van het wetsontwerp tot vrijwaring van 's lands concurrentievermogen (Stuk Kamer n° 543/1 - 1988, van 12 augustus 1988).

N° 58 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In bijkomende orde)

Art. 20

In § 1, laatste lid, tussen de woorden « bedoelde basispercentage van de aftrek » en het woord « verhogen » de woorden « per aanslagjaar » invoegen.

VERANTWOORDING

Teneinde de fiscale uitgave met betrekking tot de investeringsaftrek in de hand te houden, past het de ter zake bedoelde verhoging van aanslagjaar tot aanslagjaar vast te stellen. Zoniet zal het voor een bepaald aanslagjaar verhoogde basispercentage van de aftrek geldig blijven voor de volgende aanslagjaren, zelfs indien de economische omstandigheden zulks niet meer rechtvaardigen.

N° 59 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 21

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit artikel is overbodig in de mate dat mijn amendement op artikel 43, waardoor de schrapping van dat laatste artikel wordt gevraagd, wordt aanvaard.

N° 60 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In bijkomende orde)

Art. 21

De woorden « slechts aftrekbaar tot een beloop van 50 % » vervangen door de woorden « volledig aftrekbaar ».

JUSTIFICATION

Si l'amendement en ordre principal à l'article 43 est rejeté, la taxe sur les participations bénéficiaires doit pouvoir être entièrement déduite au titre de charge professionnelle, conformément à la logique qui est suivie pour les autres taxes sur les assurances.

N° 61 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre principal)

Art. 22

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 22. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 48, § 2, premier alinéa, du Code des impôts sur les revenus, les frais accessoires au prix d'achat sont amortis au même rythme que la valeur d'investissement ou de revient des voitures, voitures mixtes et minibus, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, à l'exception :

1) des véhicules affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui, à ce titre, sont exempts de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles en vertu de l'article 5, § 1^{er}, 8°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

2) des véhicules affectés exclusivement à l'enseignement pratique de la conduite dans les écoles agréées de conduite de véhicules à moteur et qui sont spécialement équipés à cette fin.

§ 2. Par dérogation à l'article 48, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, seule peut être amortie, en ce qui concerne les véhicules visés à l'article 22 de la présente loi :

1) la quotité de la valeur d'investissement ou de revient de ces véhicules qui, y compris la valeur des accessoires achetés ou facturés séparément, mais à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée et de la taxe de luxe additionnelle, n'excède pas 650 000 francs;

2) la taxe sur la valeur ajoutée qui a été supportée effectivement. La base sur laquelle cette taxe est calculée ne peut excéder le montant fixé au 1).

§ 3. Lorsqu'un véhicule visé à l'article 22 de la présente loi est pris en location à l'étranger, la partie du prix de la location qui sert à reconstituer la valeur marchande du véhicule n'est déductible au titre de dépense professionnelle qu'à concurrence :

— de la totalité si la valeur marchande est inférieure à 112,5 % de 650 000 francs;

— de 112,5 % de 650 000 francs dans les autres cas. »

VERANTWOORDING

In de mate dat mijn amendement in hoofdde op artikel 43 niet wordt aanvaard, moet de betaalde taks op de winstdeelnemingen volledig als bedrijfslast aftrekbaar zijn. Dit is de logica die ook wordt gevolgd voor de andere taksen op verzekeringen.

N° 61 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In hoofdde)

Art. 22

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 22. — § 1. In afwijking van artikel 48, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de bij de aankoop prijs komende kosten afgeschreven tegen hetzelfde ritme als de aanschaffings- of beleggingswaarde met betrekking tot personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals zij zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, met uitzondering van :

1) voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en die uit dien hoofde van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn krachtens artikel 5, § 1, 8°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

2) speciaal daartoe uitgeruste voertuigen die in erkende scholen voor het besturen van motorrijtuigen uitsluitend worden gebruikt voor het praktisch onderricht in het sturen.

§ 2. In afwijking van artikel 48, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mag met betrekking tot de in artikel 22 van deze wet bedoelde voertuigen slechts worden afgeschreven op :

1) het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die voertuigen dat, met inbegrip van de waarde van de afzonderlijk aangekochte of aangerekende bijhorigheden, doch met uitsluiting van de belasting over de toegevoegde waarde en van de aanvullende weeldetaks, niet méér bedraagt dan 650 000 F;

2) de belasting over de toegevoegde waarde die effectief gedragen is. De grondslag waarop die taks berekend wordt mag niet hoger zijn dan het in 1) bepaalde bedrag.

§ 3. Wanneer een in artikel 22 van deze wet bedoeld voertuig in het buitenland wordt gehuurd, dan is het gedeelte van de huurprijs ervan dat dient om de verkoopwaarde van het voertuig weer samen te stellen slechts als bedrijfsuitgave aftrekbaar :

— voor het geheel indien die verkoopwaarde minder bedraagt dan 112,5 % van 650 000 frank;

— voor het deel van 112,5 % van 650 000 frank in het andere geval. »

JUSTIFICATION

Ces dispositions ont trait aux charges professionnelles déductibles liées à l'utilisation à des fins professionnelles de voitures, voitures mixtes et minibus.

Nous proposons de fixer le plafond en matière d'amortissements à 650 000 francs, augmentés des 25 % de TVA sur ce montant qui ne sont pas récupérés.

Les autres dépenses professionnelles (entretien, assurance, taxe de circulation) demeurent entièrement déductibles.

Cette mesure s'applique tant aux personnes physiques qu'aux sociétés.

Les véhicules pris en location à l'étranger sont soumis à un régime analogue en matière de déduction, ce qui exclut désormais toute discrimination.

Les dispositions de cet amendement sont bien plus sociales que la proposition du Gouvernement qui réadmet les dépenses afférentes aux voitures très coûteuses.

N° 62 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre subsidiaire)

Art. 22

Au § 1^{er}, entre les mots « consommation de carburant » et les mots « ne sont considérées » insérer les mots « et à l'entretien ».

JUSTIFICATION

De même que les frais de carburant, les frais d'entretien sont fonction de la nature et de l'intensité d'utilisation du véhicule.

Limiter la déductibilité des frais d'entretien peut en outre nuire à la sécurité routière. On peut en effet s'attendre, en cas d'adoption de la proposition du Gouvernement, à ce que l'entretien des véhicules à usage professionnel soit désormais réduit au minimum.

N° 63 DE M. VERHOFSTADT

Art. 23

1) Au § 1^{er}, 1°, remplacer le chiffre « 50 » par le chiffre « 25 »;

2) Au § 1^{er}, remplacer le 2°, premier alinéa, par ce qui suit :

« 2°. 50 % des frais de vêtements professionnels non spécifiques et le montant qui est remboursé à ce titre à des tiers. »

JUSTIFICATION

Même si l'on admet généralement que certaines dépenses professionnelles excèdent « en fait » les besoins professionnels, il serait erroné d'interdire la déduction de ces frais ou de ne plus l'autoriser qu'à concurrence de 50 %.

Une réduction draconienne de ces déductions pourrait d'ailleurs porter un coup à certains secteurs (restaurants à

VERANTWOORDING

Deze bepalingen betreffen de aftrekbare bedrijfslasten wegens beroepsmatig gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen.

Ter zake wordt de grens inzake afschrijvingen vastgesteld op 650 000 frank, te verhogen met de niet-gerecupereerde BTW van 25 % op dat bedrag.

De andere bedrijfsmatige kosten (onderhoud, verzekering, verkeersbelasting) blijven zoals thans volledig aftrekbaar.

Deze maatregel geldt zowel voor de natuurlijke personen als voor de vennootschappen.

Een gelijkaardige aftrekregeling geldt ook voor de in het buitenland gehuurde voertuigen zodat voortaan elke discriminatie wordt geweerd.

De bepalingen van dit amendement zijn heel wat sociaal dan het voorstel van de Regering dat opnieuw de uitgaven aanvaardt van de kost van de zeer dure wagens.

N° 62 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In bijkomende orde)

Art. 22

In § 1, tussen de woorden « de verbruikte brandstof » en de woorden « slechts voor » de woorden « en de onderhoudskosten » toevoegen.

VERANTWOORDING

Zoals de brandstofkosten zijn de onderhoudskosten afhankelijk van de aard en de intensiteit van het gebruik van het voertuig.

De aftrek van de onderhoudskosten beperken kan bovendien nadelig zijn voor de verkeersveiligheid. Inderdaad, als gevolg van het regeringsvoorstel mag men verwachten dat het onderhoud van de bedrijfsmatig gebruikte voertuigen voortaan tot een minimum zal worden beperkt.

N° 63 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 23

1) In § 1, 1°, het cijfer « 50 » vervangen door het cijfer « 25 »;

2) In § 1, het 2°, eerste lid, vervangen door wat volgt :

« 2°. 50 pct. van de kosten voor niet-specifieke beroepskledij en het bedrag dat daarvoor aan derden wordt terugbetaald. »

VERANTWOORDING

Wanneer algemeen kan worden aanvaard dat bepaalde bedrijfsuitgaven « in feite » de beroepsbehoeften overtreffen, kan het toch niet de bedoeling zijn de aftrek van die kosten niet meer of slechts voor de helft te aanvaarden.

In een te drastische beperking van die aftrekken schuilt immers het gevaar dat bepaalde sectoren (restaurants voor

clientèle d'affaires, tailleurs, etc.), de sorte que la perte de recettes pour l'Etat serait finalement plus importante que les économies escomptées.

N° 64 DE M. VERHOFSTADT

Art. 24

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La mesure proposée par le Gouvernement a une incidence négative sur les revenus supérieurs à 500 000 F.

Ce sont précisément les bénéficiaires de revenus de 500 000 F à 1 500 000 F environ qui profiteront le moins des mesures positives de cette réforme, du moins telle que la propose le Gouvernement.

En effet :

— les ménages bénéficiant de deux revenus ne dépassant pas 800 000 F bénéficient déjà du décumul limité, de sorte que l'extension du décumul ne les concerne pas;

— les taux marginaux d'imposition les plus élevés augmentent jusqu'à 1 500 000 F, ce qui influe globalement sur la déduction forfaitaire réduite;

— c'est pour cette catégorie que le taux moyen du prélèvement fiscal diminue le moins.

En outre, cette mesure risque d'inciter encore plus de salariés et d'appointés à prouver leurs dépenses professionnelles réelles, ce qui entraînera un surcroît de travail pour l'administration.

N° 65 DE M. VERHOFSTADT

Art. 26

Supprimer le § 1^{er}.

JUSTIFICATION

On peut renvoyer en l'occurrence à la justification de l'amendement à l'article 9.

N° 66 DE M. VERHOFSTADT

Art. 36

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Ces dispositions relatives à l'utilisation du numéro national sont inacceptables tant qu'aucune loi sur la protection de la vie privée n'aura été votée.

hoofdzakelijk zakendiners, maatkleermakers, enzovoort) in moeilijkheden kunnen komen die een groter inkomensverlies voor de Staat kunnen teweegbrengen dan de ter zake vooropgestelde compensatie.

N° 64 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 24

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De door de Regering voorgestelde maatregel sorteert een negatief effect vanaf 500 000 frank inkomen.

Nu zijn het precies de inkomensgenieters boven 500 000 F tot ongeveer 1 500 000 F die het minst zullen voelen van de positieve maatregelen van deze hervorming, althans in de zin zoals door de Regering wordt voorgesteld.

Inderdaad :

— tweeverdieners tot + 800 000 F inkomen genieten nu reeds van de beperkte decumul en hebben geen boodschap aan de uitbreiding ervan;

— tot 1 500 000 F stijgen de hoogste marginale aanslagvoeten, hetgeen een totaal effect heeft op de verminderde forfaitaire aftrek;

— de gemiddelde belastingheffing voor deze categorie daalt het minst.

Bovendien bestaat het gevaar dat de loon- en weddetrekkenden voortaan, meer nog dan vandaag, hun werkelijke bedrijfsuitgaven gaan bewijzen, hetgeen meer administratieve rompslomp voor de administratie zal teweegbrengen.

N° 65 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 26

De § 1 weglaten.

VERANTWOORDING

Ter zake kan worden verwezen naar de verantwoording bij mijn amendement n° 54 op artikel 9.

N° 66 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 36

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

In afwachting van de eventuele goedkeuring van een wet tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer, kunnen deze bepalingen met betrekking tot het gebruik van het nationaal nummer niet worden aanvaard.

Les récents incidents à propos du système informatique BISTEL ont montré une fois de plus combien il est facile de pirater les banques de données en Belgique.

Les mesures proposées n'offrent aucune garantie à l'individu et sont par conséquent inacceptables.

N° 67 DE M. VERHOFSTADT

Art. 38

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 38. — *L'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, est abrogé.* »

JUSTIFICATION

Le maintien de la cotisation spéciale sur les revenus mobiliers en ce qui concerne les seuls intérêts est absurde.

Il paraît en effet peu probable que des intérêts seront déclarés dans le cadre de la cotisation spéciale étant donné le caractère libératoire de ces revenus et l'impossibilité de les identifier.

Enfin, la décision politique de supprimer cette cotisation a été prise à plusieurs reprises par le passé, eu égard à son faible rendement, qui se réduira encore, voire disparaîtra totalement par suite de cette nouvelle mesure.

N° 68 DE M. VERHOFSTADT

Art. 40

Compléter cet article par un paragraphe 5, libellé comme suit :

« § 5. — *Par dérogation aux articles 7 et 39, premier alinéa, 1°, les taux d'imposition suivants sont d'application :*

a) *pour l'année d'imposition 1990 :*

— 25 % pour la tranche de revenus de 1 franc à 235 000 francs;

— 30 % pour la tranche de 235 000 francs à 290 000 francs;

— 35 % pour la tranche de 290 000 francs à 340 000 francs;

— 40 % pour la tranche de 340 000 francs à 420 000 francs;

— 45 % pour la tranche de 420 000 francs à 950 000 francs;

— 50 % pour la tranche de 950 000 francs à 1 600 000 francs;

— 57,5 % pour la tranche dépassant 1 600 000 francs;

b) *pour l'année d'imposition 1991 :*

— 25 % pour la tranche de revenus de 1 franc à 235 000 francs;

— 30 % pour la tranche de 235 000 francs à 310 000 francs;

— 40 % pour la tranche de 310 000 francs à 650 000 francs;

De recente BISTEL-perikelen hebben nogmaals aangetoond hoe gemakkelijk inbraak kan worden gepleegd op de informatieverwerking in België.

De voorgestelde maatregelen geven geen enkele garantie aan het individu en zijn bijgevolg onaanvaardbaar.

N° 67 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 38

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 38. — *Artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale- en begrotingsbepalingen, wordt opgeheven.* »

VERANTWOORDING

Het in stand houden van de bijzondere heffing op roerende inkomsten met betrekking tot interesten alleen heeft geen zin.

Het lijkt inderdaad weinig waarschijnlijk dat interesten in de bijzondere heffing zullen worden aangegeven gelet op het liberatoir karakter van deze inkomsten en het feit dat deze inkomsten niet identificeerbaar zijn.

Ten slotte werd in het verleden meermaals politiek beslist deze heffing af te schaffen, vooral gelet op de geringe opbrengst ervan, opbrengst die volgens de nieuwe maatregel nog zal verminderen of geheel zal verdwijnen.

N° 68 VAN DE HEER VERHOFSTADT

Art. 40

Dit artikel aanvullen met een paragraaf 5 luidend als volgt :

« § 5. — *In afwijking van artikel 7 en 39, eerste lid, 1°, zijn respectievelijk de hiernavolgende aanslagvoeten van toepassing :*

a) *voor het aanslagjaar 1990 :*

— 25 % voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 235 000 frank;

— 30 % voor de schijf van 235 000 frank tot 290 000 frank;

— 35 % voor de schijf van 290 000 frank tot 340 000 frank;

— 40 % voor de schijf van 340 000 frank tot 420 000 frank;

— 45 % voor de schijf van 420 000 frank tot 950 000 frank;

— 50 % voor de schijf van 950 000 frank tot 1 600 000 frank;

— 57,5 % voor de schijf boven 1 600 000 frank;

b) *voor het aanslagjaar 1991 :*

— 25 % voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 235 000 frank;

— 30 % voor de schijf van 235 000 frank tot 310 000 frank;

— 40 % voor de schijf van 310 000 frank tot 650 000 frank;

- 47 % pour la tranche de 650 000 francs à 1 200 000 francs;
- 52,2 % pour la tranche dépassant 1 200 000 francs;
- c) pour l'année d'imposition 1992 :
 - 25 % pour la tranche de revenus de 1 franc à 300 000 francs;
 - 40 % pour la tranche de 300 000 francs à 750 000 francs;
 - 48 % pour la tranche dépassant 750 000 francs ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement fixe le tarif d'imposition et les tranches de revenus qui seront d'application lors de la phase définitive de la réforme.

Lorsque cette phase sera atteinte, le tarif d'imposition ne comprendra plus que deux taux d'imposition, à savoir 25 % et 40 %.

Pour des raisons budgétaires, ce tarif d'imposition définitif ne sera appliqué qu'à partir de l'exercice d'imposition 1993. D'ici là, il est prévu d'appliquer un tarif comprenant sept taux (de 25 à 57,5 %) pour l'exercice 1990, un tarif comprenant cinq taux (de 25 à 52,5 %) pour l'exercice 1991 et un tarif comprenant trois taux (25 %, 40 % et 48 %) pour l'exercice 1992.

La situation internationale a connu une évolution rapide depuis la mise au point du projet rédigé par le Gouvernement précédent, qui n'a pu être traduit dans les faits en raison des événements politiques. La nécessité d'opérer sans délai un remaniement profond de la gestion de l'Etat est plus impérieuse encore qu'il y a un an.

D'une part, le surendettement de l'Etat oblige celui-ci à adapter les prélèvements fiscaux au niveau de ses dépenses. D'autre part, il est évident que l'ouverture de plus en plus large de notre économie conférera une acuité accrue au problème de la concurrence fiscale.

Celui qui est soumis à une pression fiscale exagérée et peut bénéficier, à deux pas de chez lui, d'un régime fiscal de 20 à 50 % plus favorable, n'hésitera pas à en profiter.

Si la moins-value de recettes qui en découle pour l'Etat entraîne une hausse des prélèvements, on est alors engagé dans une spirale se situant quelque part sur la partie descendante de la courbe de Laffer. Dans ce cas, tant qu'une réduction draconienne des dépenses ne permet pas de proposer au citoyen une fiscalité au moins supportable dans le contexte international, on ne peut écarter la perspective de l'une ou l'autre forme de cessation de paiement dans le chef des pouvoirs publics.

En politique, une réduction volontariste des dépenses constitue toutefois un objectif contre nature. Le seul mécanisme permettant de maintenir les dépenses dans des limites raisonnables est celui qui consiste à « fermer le robinet ». Le passé récent montre en effet que si l'on décroète qu'on ne peut en aucun cas dépenser plus qu'un montant fixé, les gestionnaires du pays et la population peuvent s'accommoder d'une emprise beaucoup plus restreinte des pouvoirs publics. Il convient dès lors d'accorder la priorité absolue à la réduction de la fiscalité à un

- 47 % voor de schijf van 650 000 frank tot 1 200 000 frank;
- 52,5 % voor de schijf boven 1 200 000 frank;

- c) voor het aanslagjaar 1992 :
 - 25 % voor de inkomstenschijf van 1 frank tot 300 000 frank;
 - 40 % voor de schijf van 300 000 frank tot 750 000 frank;
 - 48 % voor de schijf boven 750 000 frank ».

VERANTWOORDING

Dit amendement bepaalt het belastingtarief en de inkomstenschijven in de definitieve fase van de hervorming.

In die eindfase zal het belastingtarief nog slechts twee aanslagvoeten bevatten, namelijk 25 % en 40 %.

Uit oogpunt van budgettaire haalbaarheid wordt de toepassing van dit definitief belastingtarief pas ingevoerd vanaf het aanslagjaar 1993. In afwachting daarvan wordt voor het aanslagjaar 1990 een tarief voorgesteld met 7 aanslagvoeten (van 25 % tot 57,5 %), voor het aanslagjaar 1991 een tarief met 5 aanslagvoeten (van 25 % tot 52,5 %) en voor de aanslagjaren 1992 een tarief met drie aanslagvoeten (25 %, 40 % en 48 %).

Sinds de uitwerking van het door de vorige regering opgestelde ontwerp, dat omwille van de politieke gebeurtenissen niet kon worden doorgevoerd, is de internationale toestand snel geëvolueerd. Meer nog dan een jaar geleden bestaat thans de noodzaak om snelle en ingrijpende wijzigingen aan te brengen in de staatshuishouding.

Enerzijds noodzaakt een oververzadigde schuldcapaciteit de Staat de fiscale heffingen aan te passen aan het uitgavenniveau. Anderzijds is het zonneklaar dat een steeds opener economie het probleem van de fiscale concurrentie zal verscherpen.

Wie aan een overdreven taxatie wordt onderworpen, en een ander fiscaal regime naast de deur heeft dat 20 % tot de helft gunstiger is, zal niet aarzelen daarvan gebruik te maken.

Als de in dat geval voor de Staat « tegenvallende ontvangsten » worden vertaald in hogere heffingen, dan zit men volop in een spiraal die zich ergens langs de neerwaartse helling van de Laffercurve situeert. Zolang geen drastische vermindering van de bestedingen het minstens mogelijk maakt om een in de internationale context houdbare fiscaliteit aan de burger voor te stellen, is het perspectief van een of andere vorm van staking van betaling door de overheid niet te ontlopen.

Een voluntaristische uitgavenreductie is in het politiek bedrijf echter een tegennatuurlijk streven. Het enige realiseerbare mechanisme om de uitgaven binnen redelijke perken te houden is via de geldkraan. De recente ervaring leert immers dat, indien men stelt dat er hoe dan ook niet meer geld kan worden besteed dan een vooropgesteld bedrag, blijkt dat het beleid en de bevolking het wel degelijk met heel wat minder overheidsbeslag kunnen roeien. Absolute prioriteit moet dan ook gegeven worden aan het terugdringen van de fiscaliteit tot een in internationale

niveau réaliste par rapport à l'environnement international. Il est évident que ce niveau ne peut être plus élevé que le niveau actuel et qu'en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, il doit être nettement moins élevé.

Si l'on considère les principales tendances qui se sont dégagées ces derniers temps dans les pays voisins, on constate en effet ce qui suit :

Aux Etats-Unis, la fiscalité a subi une réforme radicale qui a débouché sur un système ne comportant plus qu'un nombre réduit de taux d'imposition. Il va de soi que tous les régimes fiscaux seront toujours comparés au régime américain lorsqu'il s'agira de déterminer leur compétitivité.

En Grande-Bretagne, où le régime fiscal applicable aux sociétés est d'ores et déjà particulièrement favorable, on met cette année la touche finale, en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, à un système fiscal simple et à taux réduits qui retient les taux de 25 et de 40 %.

En France, l'impôt des personnes physiques ne représente que 5,8 % du PIB, tandis qu'en Belgique, il ne représente pas moins de 16 % de celui-ci. Si la pression fiscale totale est à peu près comparable à la nôtre, c'est non seulement parce que les impôts indirects et l'impôt sur la fortune sont légèrement plus élevés, mais surtout parce que les prélèvements de sécurité sociale sont supérieurs de 4 % par rapport au PIB, ce qui permet d'équilibrer le budget de la sécurité sociale. Il convient d'observer en l'occurrence que la structure de l'impôt revêt au moins autant d'importance à nos yeux que son niveau global. Les très nombreuses possibilités de déduction fiscale ont du reste pour effet de limiter considérablement la progressivité de l'impôt des personnes physiques. Il faut néanmoins observer qu'un tel système fiscal n'est pas nécessairement le plus approprié en termes de motivation, même s'il peut s'avérer finalement très supportable. L'impôt payé dépend en effet dans une large mesure des dépenses (et des possibilités de déduction fiscale qui y sont liées) tandis que les revenus marginaux supplémentaires sont assez lourdement imposés.

Le système fiscal des Pays-Bas a comme particularité que les cotisations de sécurité sociale font partie des prélèvements fiscaux dont elles représentent les tranches inférieures. Cela correspond à un régime de cotisations plafonnées que l'on pourrait qualifier de « régressif ». Mais il ne l'est qu'en apparence, puisque l'autre partie « purement fiscale » du prélèvement, prise isolément, présente une progressivité extraordinairement forte.

La progressivité qui résulte de la combinaison des deux volets peut donc être qualifiée de raisonnable. La fiscalisation des cotisations de sécurité sociale a cependant une incidence importante dans la mesure où le taux marginal de 69 % appliqué au delà de 120 000 florins (environ 2 000 000 de francs) doit être comparé au total des prélèvements fiscaux et parafiscaux dans notre pays, qui, selon des études de Fabrimetal, peut atteindre, marginalement par rapport au coût salarial, plus de 85 % pour les revenus supérieurs.

L'Allemagne poursuit, depuis 1986, l'exécution d'une réforme axée sur l'amélioration de la progressivité et sur la réduction des taux d'imposition à tous les niveaux et en particulier sur les revenus moyens. Il faut signaler par ailleurs que la pression fiscale et parafiscale en Allemagne

contexte réaliste. Het is duidelijk dat dit zeker niet hoger is dan het niveau dat nu bestaat, en voor wat de personenbelasting betreft, moet het alleszins een stuk lager uitvallen.

Een overzicht van de voornaamste recente tendensen in de ons omringende landen leert immers het volgende :

In de Verenigde Staten is de fiscaliteit radicaal hervormd tot een stelsel met een beperkt aantal aanslagvoeten. Het is evident dat alle fiscale regimes steeds aan dit ene zullen worden gespiegeld wanneer men hun concurrentiekracht wil bepalen.

In Groot-Brittannië, waar het fiscaal regime van de vennootschappen reeds bijzonder gunstig was, wordt dit jaar in de personenbelasting de finale stap gezet naar een eenvoudig en laag getarifeerd fiscaal systeem, dat de voeten van 25 tot 40 % herneemt.

In Frankrijk bedraagt de druk van de personenbelasting slechts 5,8 % van het BBP, terwijl dit in België niet minder dan 16 % bedraagt. Het feit dat de totale fiscale druk ongeveer met de onze vergelijkbaar is, ligt aan het feit dat naast een iets hogere indirecte en vermogensbelasting, vooral de sociale zekerheidsheffingen 4 % van het BBP hoger liggen. Hierdoor is de sociale zekerheid in evenwicht. Hier is het belangrijk op te merken dat de structuur van de belasting een minstens even belangrijk aandachtspunt is als de globale hoogte ervan. De progressiviteit van de personenbelasting wordt overigens sterk afgezwakt door de bijzonder ruime aftrekmogelijkheden. Nochtans moet worden gesteld dat een dergelijk fiscaal systeem, hoewel het in de slotsom erg draaglijk kan uitvallen, niet noodzakelijk het meest geschikt is vanuit het oogpunt van de motivatie. De betaalde belasting is immers in hoge mate afhankelijk van het bestedingspatroon (en de daaraan verbonden aftrekmogelijkheden), terwijl het marginale meerverdienen zonder meer toch relatief zwaar wordt wegbelast.

Nederland heeft de eigenheid dat de sociale zekerheid deel uitmaakt van de fiscale heffingen en er in feite de laagste trappen van uitmaakt. Dit komt overeen met een geplafonneerd bijdragensysteem dat « regressief » kan worden genoemd. Dit is echter slechts ogenschijnlijk het geval, omdat het resterende « zuiver fiscale » gedeelte van de heffing, afzonderlijk bekeken, een ongehoord sterke progressiviteit vertoont.

Het is dus in feite zo dat de som van beide tot een redelijk « progressieve » structuur leidt. Nochtans heeft het opnemen van de sociale zekerheidsbijdragen in de fiscaliteit een belangrijk effect, namelijk dat een marginale heffing van bijvoorbeeld 69 % boven de 120 000 gulden (circa 2 000 000 frank), dient te worden vergeleken met het totaal van de fiscale en parafiscale heffingen bij ons, die marginaal ten opzichte van de loonkost bij hogere inkomens volgens Fabrimetal-onderzoeken tot ruim 85 % kan oplopen.

In Duitsland is vanaf 1986 een hervorming ingezet die vooral tot doel heeft de progressiviteit geleidelijker te maken. Tevens wordt een belastingverlaging op alle niveaus, en vooral voor de middelgrote inkomens gerealiseerd. Overigens moet worden opgemerkt dat de fiscale en

représente 10 % du PNB de moins que chez nous et que le déficit n'y est que de 2 % contre 8 % dans notre pays, ce qui équivaldrait, dans le contexte belge, à 500 milliards de francs d'impôts en moins et à un déficit inférieur de 300 milliards de francs. Par solde, les dépenses publiques y sont donc inférieures de 800 milliards de francs.

On peut difficilement dire que le système de sécurité sociale existant en Allemagne est insuffisamment développé. La pression fiscale ne peut évidemment être limitée comme elle l'est en Allemagne que si l'ingérence de l'Etat et les dépenses publiques sont réduites de façon draconienne.

On peut dire, en résumé, que, pour rester dans les normes de référence européennes, il faut mettre en place un système qui intègre le niveau d'emprise de l'Etat observé en Allemagne, les taux marginaux appliqués en Angleterre, la dette publique française et le système néerlandais d'incorporation des cotisations de sécurité sociale à la fiscalité. Si l'on veut procéder à une réforme ambitieuse de la fiscalité, conçue en fonction du long terme, il faut en effet s'efforcer de parvenir à la situation la plus saine pour chacun des divers aspects.

Si, dans le domaine fiscal, nous voulons rester dans les normes de référence européennes, les taux d'imposition en matière d'impôt des personnes physiques devront être sensiblement inférieurs à 50 %.

Un taux marginal maximum de 40 % répond à cet objectif.

N° 69 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre principal)

Art. 43

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'article 43 instaure une nouvelle taxe annuelle sur les sommes réparties à titre de participation bénéficiaire.

Contrairement à ce que déclare le Gouvernement, selon lequel le poids de cette taxe sera intégralement supporté par les compagnies d'assurances, il est clair que celles-ci ne manqueront pas de récupérer cette charge auprès de leurs assurés en réduisant le montant des participations bénéficiaires.

Cela montre une fois de plus que les personnes physiques, pour lesquelles la réforme fiscale devrait, au dire du Gouvernement, se traduire par un réaménagement budgétairement neutre de la fiscalité, paieront finalement plus d'impôts que ce n'est le cas aujourd'hui.

N° 70 DE M. VERHOFSTADT

(En ordre subsidiaire)

Art. 43

A l'article 183ter proposé, remplacer les mots « 9,25 p.c. » par les mots « 4,4 p.c. ».

parafiscale druk in Duitsland ongeveer 10 BNP procenten lager ligt dan bij ons, en dat het tekort er slechts 2 % bedraagt, tegenover 8 % bij ons. In Belgische bedragen omgerekend zou dit 500 miljard frank minder belastingen en 300 miljard frank minder tekort betekenen. Per saldo liggen de overheidsuitgaven er dus 800 miljard frank lager.

Men kan moeilijk zeggen dat Duitsland inzake sociale voorzieningen onvoldoende ontwikkeld is. Het bereiken van een beperkte fiscale druk zoals in Duitsland is uiteraard slechts mogelijk indien ook de overheidsinmenging en overheidsuitgaven krachtig worden teruggeschroefd.

Samengevat moet men stellen dat, om binnen Europese referentienormen te blijven, wij naar een fiscaal systeem moeten met een Duits overheidsbeslag, Engelse marginale voeten, Franse staatsschuld en het Nederlandse regime voor het opnemen van de sociale zekerheidsbijdragen in de fiscaliteit. Een ambitieuze lange termijnoriëntatie van de fiscaliteit vereist inderdaad dat men zich oriënteert naar de meest gezonde situatie voor de diverse deelaspecten.

Willen wij op fiscaal vlak binnen die Europese referentienormen blijven, dan moeten de tarieven op het stuk van de personenbelasting een stuk onder de 50 %-grens liggen.

Een hoogste marginaal tarief van 40 % valt in die normen.

N° 69 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In hoofdorde)

Art. 43

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Met de bepaling van artikel 43 wordt een nieuwe belasting ingevoerd die jaarlijks wordt geheven op de sommen verdeeld als winstdeelneming.

In tegenstelling met wat de Regering beweert als zou de last van deze taks integraal gedragen worden door de verzekeringsmaatschappijen, is het duidelijk dat de maatschappijen deze last zullen afwentelen op hun verzekerden via een verminderde toekenning van winstdeelnemingen.

Dit houdt andermaal in dat de natuurlijke personen, die volgens de Regering een budgettair neutrale belastingherschikking te verwachten hebben, per saldo meer belastingen gaan betalen dan vandaag het geval is.

N° 70 VAN DE HEER VERHOFSTADT

(In bijkomende orde)

Art. 43

In het voorgestelde artikel 183ter, de woorden « 9,25 pct. » vervangen door de woorden « 4,4 pct. ».

JUSTIFICATION

Si le Gouvernement veut instaurer une taxe annuelle sur les participations bénéficiaires, il doit veiller à ce que celle-ci ne soit pas plus élevée que la taxe ordinaire sur les primes d'assurances, soit 4,4 %.

Ce raisonnement est logique étant donné qu'il s'agit en l'occurrence d'une même matière imposable et que ces taxes sont étroitement liées dans de nombreux cas, comme par exemple la part de la participation bénéficiaire qui est déduite de la prime annuelle.

N° 71 DE M. CLERFAYT

Art. 20

Au § 1^{er}, a), in fine, supprimer les mots « ou supérieur à 12 p.c. ».

JUSTIFICATION

Cette limite supérieure ne se justifie pas. Si l'inflation reprenait vigueur — pourquoi serait-ce impensable? — elle serait même injuste.

G. CLERFAYT

VERANTWOORDING

Wanneer de Regering toch een jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen wil instellen, mag deze taks niet meer bedragen dan de gewone verzekeringstaks op premies, namelijk 4,4 pct.

Dit is logisch, vermits het hier om eenzelfde belastbare materie gaat die in vele gevallen vermengd is, zoals bijvoorbeeld het stuk van de winstdeelneming die in mindering komt van de jaarlijkse premie.

G. VERHOFSTADT

N° 71 VAN DE HEER CLERFAYT

Art. 20

In fine van § 1, a), de woorden « of meer dan 12 % » weglaten.

VERANTWOORDING

Die bovenste grens is niet verantwoord. Mocht de inflatie opnieuw toenemen — wat niet ondenkbaar is —, dan zou zij zelfs volstrekt onrechtvaardig zijn.