

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

21 JUNI 1993

WETSVOORSTEL

**tot instelling van fiscale maatregelen
voor een geboortenbevorderend
beleid**

(Ingediend door de heer Van Eetvelt)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

I. Een probleem met belangrijke consequenties

Bevolkingsvooruitzichten tonen ontegensprekelijk een nakende veroudering aan. Die veroudering is het gevolg van :

- de verhoging van de levensduur;
- de daling van het aantal geboorten vanaf de tweede helft jaren '60 tot midden jaren '80.

Die daling van het aantal geboorten is op zijn beurt het gevolg van de gedaalde vruchtbaarheid (= het gemiddeld aantal kinderen per vrouw).

De vruchtbaarheid per vrouw bedroeg omstreeks 1985 nog slechts 1,55 kinderen, daar waar het vervangingsniveau schommelt rond de 2,1 kinderen per vrouw.

Op heel lange termijn leidt bevolkingsveroudering tot een bevolkingsdaling. Eens het zover is, impliceert de dalende vruchtbaarheid, gekoppeld aan de toenemende levensverwachting, fataal dat steeds minder actieven moeten instaan voor het onderhoud van een groeiend aantal (oudere en jongere) inactieven.

(*) Tweede zitting van de 48^e zittingsperiode.

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

21 JUIN 1993

PROPOSITION DE LOI

**instaurant des mesures fiscales
visant à mettre en œuvre une
politique nataliste**

(Déposée par M. Van Eetvelt)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

I. Un problème lourd de conséquences

Les prévisions démographiques montrent de manière incontestable l'apparition imminente d'un phénomène de vieillissement de la population. Ce vieillissement est la conséquence :

- de l'augmentation de l'espérance de vie;
- de la baisse de la natalité depuis la deuxième moitié des années soixante jusqu'au milieu des années quatre-vingt.

Cette baisse de la natalité est due, quant à elle à la baisse de la fécondité (le nombre moyen d'enfants par femme).

Vers 1985, le taux de fécondité était encore de 1,55 enfant par femme, alors que le seuil de renouvellement se situe autour des 2,1 enfants par femme.

A très long terme, ce vieillissement de la population entraînera une baisse de la population. A ce stade, la baisse de la fécondité, associée à l'augmentation de l'espérance de vie, impliquera fatalement qu'un nombre de plus en plus faible d'actifs devront pourvoir à l'entretien d'un nombre croissant d'inactifs (vieux et jeunes).

(*) Deuxième session de la 48^e législature.

De veroudering is te definiëren als :

1. de sterke toename van het aantal 60-plussers t.o.v. de totale bevolking;
2. de sterke afname van de beroepsbevolking t.o.v. de totale bevolking. De tweede omschrijving is uiteraard het tegenbeeld van het eerste ...

Dit belangrijk verouderingsproces zal zich vooral voordoen in de periode 2010-2040, wanneer de geboortegolf van na de tweede wereldoorlog (1950-1964) met pensioen gaat/is.

In Vlaanderen is de vergrijzing het sterkst. In 1990 was één Vlaming op de vijf ouder dan zestig. Dat aantal stijgt tot één op vier in 2010, zelfs tot één op de drie in 2030. Vlaanderen zal dan 2 miljoen mensen tellen van 60 jaar en (veel) ouder.

Deze relatieve veroudering is gegrondvest op demografische fenomenen en structuren, waaraan nu fundamenteel nog nauwelijks kan worden gewijzigd;

Hoe kan de veroudering worden « verzacht » ?

- Door het optrekken van de pensioenleeftijd en het afremmen van de vervroegde uittreding uit beroepsbevolking;
- Door een liberale(re) immigratiepolitiek;
- Het verhogen van het aantal geboorten.

De eerste twee mogelijkheden liggen politiek moeilijk en/of stoten op andere bezwaren. Beide maatregelen zijn bovendien « niet dringend » : zelfs na 2010 kan men nog steeds dergelijke maatregelen treffen.

Wel is enige haast geboden als het gaat om het bevorderen van het aantal geboorten. Jongere kinderen treden immers pas na hun twintigste verjaardag tot de beroepsbevolking toe en ondertussen zijn we al na 2010.

Prognoses van het Nationaal Instituut voor de Statistiek (NIS) en van het Planbureau tonen trouwens aan dat een betekenisvolle verhoging van de vruchtbaarheid alleen een significant effect heeft op de relatieve veroudering, als deze plaatsvindt voor het jaar 2000. Waarbij als motto geldt « hoe sneller het aantal geboorten toeneemt, hoe beter ». Of hoe langer de huidige lage vruchtbaarheid aanhoudt, hoe belangrijker de verouderingsgolf.

Hogervermelde gegevens zullen belangrijke gevolgen hebben voor de verhouding tussen het aantal gepensioneerden (en jongeren) ten aanzien van de niet-werkloze actieven. Na 2016 komt ook hier een versnelling. Tegen 2030 zou het aantal gepensioneerden even groot zijn als het aantal reële actieven. De conclusie is duidelijk : het evolueren van 2 actieven per bejaarde naar een verhouding van 1 tot 1 tegen 2030.

Le vieillissement peut se définir comme étant la résultante des facteurs suivants :

1. une forte augmentation du nombre des plus de 60 ans par rapport à l'ensemble de la population;
2. une forte diminution du pourcentage d'actifs par rapport à l'ensemble de la population. Cette seconde définition découle évidemment de la première.

Cet important phénomène de vieillissement se manifestera surtout au cours de la période allant de 2010 à 2040, lorsque les citoyens nés au cours du *baby-boom* de l'après-guerre (1950-1964) seront ou partiront à la retraite.

C'est en Flandre que le problème du vieillissement se pose avec le plus d'acuité. En 1990, un Flamand sur cinq était âgé de plus de 60 ans. Cette proposition passera à un sur quatre en 2010 et même à un sur trois en 2030. Il y aura alors deux millions de Flamands âgés de 60 ans ou (beaucoup) plus.

Ce vieillissement relatif est le résultat de phénomènes et de structures démographiques qui ne peuvent plus guère être modifiés de manière fondamentale.

Comment « atténuer » les effets de ce vieillissement ?

- En relevant l'âge de la retraite et en limitant les départs anticipés de la vie active;
- En menant une politique d'immigration (plus) libérale;
- En faisant croître le nombre des naissances.

Les deux premières mesures sont difficiles à mettre en œuvre du point de vue politique et/ou soulèvent d'autres objections. Elles ne revêtent en outre aucun caractère d'urgence : elles pourront être prises même après 2010.

La seule urgence réside dans la mise en œuvre d'une politique nataliste. Les enfants n'accèdent en effet à la vie active qu'après l'âge de vingt ans, ce qui nous amène au-delà de 2010.

Il ressort d'ailleurs des prévisions de l'Institut national de statistique (INS) et du Bureau du plan qu'une augmentation sensible de la natalité ne peut avoir d'effet significatif sur le vieillissement relatif que si elle intervient avant l'an 2000. En d'autres termes, plus l'accroissement de la natalité sera rapide, mieux cela vaudra et plus la dénatalité actuelle se prolongera, plus le vieillissement se fera sentir.

Les données mentionnées ci-avant auront une incidence considérable sur le rapport entre le nombre de pensionnés (et de jeunes) et le nombre d'actifs n'émargeant pas au chômage. Après 2016, ce rapport s'aggraverait lui aussi rapidement. D'ici 2030, il y aurait autant de pensionnés que d'actifs réels. La conclusion est évidente : le rapport de 2 actifs pour une personne âgée passera à 1 pour 1 d'ici 2030.

II. De gedaalde vruchtbaarheid

De daling van de vruchtbaarheid is geen Belgisch verschijnsel, maar doet zich in alle westeuropese landen voor. Rond 1965 kennen bijna alle westeuropese landen een vrij plotse en systematische vermindering van de vruchtbaarheid, ongeacht het niveau van het toen geldende vruchtbaarheidscijfer.

Sedert 1986 is het aantal geboorten in België terug opgelopen. In 1990 lag het aantal geboorten 8000 (dat is 7 %) eenheden hoger dan het cijfer voorspeld door het NIS in 1988; een jaar later steeg dit aantal nog (tot november 1990).

Hoewel dit wijst op een toename van de vruchtbaarheid — die zich ook in andere Europese landen voordoet — is het lang niet zeker of het hier gaat om een fundamentele omkeer. Immers ook in de periode 1976-1981 liep het aantal geboorten op, om daarna terug te dalen.

Bovendien blijft het aantal geboorten nog aanzienlijk beneden het « vervangingsniveau » (ongeveer 145 000 geboorten).

Nemen we alle vrouwen, categorie 21 tot 40 jaar, in beschouwing, dan wenst circa de helft (49 %) een gezin met 2 kinderen. In afnemende mate van voorkeur wensen vrouwen momenteel 3 kinderen (19 %), 1 kind (16 %), geen kinderen (9 %) of een gezin met 4 of meer kinderen (7 %).

Het gewenste (maar daarom niet gerealiseerde) kinderaantal) blijft onder het vervangingsniveau. Amper één vierde van de vrouwen wenst een gezin met 3 of meer kinderen. Daar waar dit minstens één derde zou moeten zijn.

Voor een belangrijk deel is het cruciale demografische probleem, dat te veel vrouwen maximaal 2 kinderen (willen) hebben. Het aantal derde en vierde kinderen is fors verminderd: in 1960 hadden 37 % van alle borelingen ten minste 2 broers of zussen, terwijl dat nu nog maar ongeveer 20 % bedraagt. Het aantal gezinnen met meer dan 3 kinderen is nog forser gedaald. Uitstel betekent daarom geen afstel, maar hoe later een vrouw (gezin) een eerste geboorte heeft, hoe precairder een derde (vierde enz.) geboorte wordt.

Wat het aantal kinderen betreft, is er een verschil tussen voltijds werkende, halftijds of niet-beroepsactieve moeders. Ook uit andere vaststellingen blijkt dat niet-beroepsactieve vrouwen meer kinderen hebben dan werkende moeders en halftijds-werkende meer dan voltijds werkenden.

Hoewel de relatie tussen nataliteit en hogere vrouwelijke activiteitsgraad zeer complex is — en er dus geen simpele causale relatie bestaat tussen werken

II. La baisse de la fécondité

Loin d'être un phénomène propre à la Belgique, la baisse de la fécondité touche tous les pays d'Europe occidentale. Vers 1965, on a enregistré dans quasi tous les pays d'Europe occidentale une diminution assez subite et systématique de la fécondité, quel que fût à l'époque, le niveau de leur taux de fécondité.

Depuis 1986, le nombre de naissances est à nouveau en augmentation en Belgique. En 1990, il y a eu 8 000 naissances de plus (soit 7 %) que le nombre prévu par l'INS en 1988; l'année suivante, ce chiffre a encore augmenté (11.1990).

Bien que cette évolution indique une hausse de la fécondité, que l'on observe également dans d'autres pays européens, il n'est pas du tout sûr qu'il s'agisse d'un revirement fondamental. En effet, la natalité avait également crû au cours de la période 1976-1981, pour chuter de nouveau par la suite.

En outre, la natalité reste encore sensiblement en-deçà du seuil de renouvellement (environ 145 000 naissances).

Parmi toutes les femmes âgées de 21 à 40 ans, environ la moitié (49 %) désirent deux enfants. Dans l'ordre décroissant de leur préférence, les femmes souhaitent avoir trois enfants (19 %), un enfant (16 %), aucun enfant (9 %) ou quatre enfants ou plus (7 %).

Le nombre désiré d'enfants (qui n'est pas toujours atteint) reste en-deçà du seuil de renouvellement. A peine un quart des femmes désirent 3 enfants ou plus, alors que cette proportion devrait être au moins d'un tiers.

Le problème crucial sur le plan démographique provient en grande partie du fait que de nombreuses femmes n'ont (ne veulent) que deux enfants au maximum. Le nombre de troisièmes et quatrièmes enfants a fortement diminué: en 1960, 37 % des nouveau-nés avaient au moins deux frères ou sœurs, alors qu'aujourd'hui, cette proportion n'est plus que de 20 % environ. Le nombre de foyers comptant plus de trois enfants a encore baissé beaucoup plus fortement. Cela ne signifie pas pour autant que les femmes concernées ont renoncé définitivement à agrandir leur famille, mais, plus la femme (le ménage) est âgé(e) à la naissance du premier enfant, plus l'éventualité d'une troisième (quatrième, etc.) naissance s'amenuise.

En ce qui concerne le nombre d'enfants, il y a lieu d'opérer une distinction entre les mères qui travaillent à temps plein, celles qui travaillent à mi-temps et celles qui n'exercent aucune activité professionnelle. Il ressort également d'autres constatations que ces dernières ont plus d'enfants que les mères qui travaillent et que les mères travaillant à mi-temps ont plus d'enfants que celles travaillant à temps plein.

Bien que la relation entre la natalité et l'importance de l'activité professionnelle de la femme soit très complexe — et qu'il n'existe donc pas un simple lien

en (minder) kinderen — is er toch onmiskenbaar een samenhang.

Cruciaal is de overgang van het tweede naar het derde kind. Dit is zo vanuit demografisch standpunt, dat blijkt ook zo te zijn vanuit het gezinsstandpunt.

Vanaf een derde kind wordt (moet) er dikwijls (worden) geopteerd voor verzorging/opvoeding binnen het gezin en dus voor onderbreking/stopzetting van de loopbaan.

Deze vanuit macro-demografisch en micro-gezinsstandpunt belangrijke stap, wordt in « te veel » gezinnen niet gezet. Ouders wensen immers het beste voor hun kinderen en « beperken » daarom hun kinderaantal ... om economische redenen.

III. Naar een nataliteitspolitiek

Een vruchtbaarheidsratio, die aanzienlijk beneden het vervangingsniveau blijft, kan — in het economisch jargon — als een negatief extern effect worden beschouwd. Het rationeel individueel gedrag leidt (op termijn) tot collectief irrationeel gedrag.

Want de leefbaarheid van de macro-solidariteit veronderstelt dat op langere termijn zoveel mogelijk wordt gestreefd naar een minstens stationair bevolkingsmodel, waarbij de bevolking in haar vervanging voorziet ...

Bij demografen is er een vrij grote eensgezindheid ontstaan inzake de wenselijkheid om de vruchtbaarheid te herstellen op of rond het vervangingsniveau.

Over hoe dit dient te gebeuren, bestaat er vooralsnog weinig consensus. De vruchtbaarheid is een bijzonder complexe aangelegenheid, omdat het menselijk gedrag zich niet zomaar via eenvoudige maatregelen laat dicteren.

De gewettigde schroom, die bestond bij demografen rond het voeren van een demografische politiek, blijkt de jongste tijd om te slaan, naar het aanraden van een geboortenbevorderend beleid.

Voor het voorbeeld van Zweden steekt de ogen uit. In Zweden is, mede dank zij een zeer vrijgevig systeem van zwangerschapsverlofen -uitkeringen de vruchtbaarheidsratio boven de 2 uitgestegen.

Een groot probleem voor de voorstanders van een geboortenbevorderend beleid is hoe men dat kan realiseren.

De achterliggende idee is dat wanneer de overheid een groter deel van de directe of indirecte kost van kinderen op zich neemt, de financiële overwegingen bij koppels een minder belemmerende rol spelen om kinderen ter wereld te brengen.

Bovendien is elk kind voor de overheid een investering op lange termijn, en het is dus onrechtvaardig de kosten daarvan te zeer op gezinnen af te wentelen.

de causalité entre l'exercice d'une activité professionnelle et le nombre (moins élevé) d'enfants — il existe toutefois un rapport indéniable entre ces paramètres.

Le moment crucial est celui du passage du deuxième au troisième enfant. S'il est crucial d'un point de vue démographique, il l'est également pour l'organisation de la vie du couple.

A partir de la naissance du troisième enfant, les époux choisissent souvent (ou sont souvent obligés) de s'occuper des enfants et de les éduquer au sein du foyer, et donc d'interrompre ou de mettre fin à la carrière professionnelle de la femme.

De « trop nombreux » foyers ne font pas ce pas qui est important à la fois sur le plan démographique et au niveau familial. Les parents veulent assurer la meilleure existence possible à leurs enfants et « limitent » dès lors le nombre de ceux-ci ... pour des raisons économiques.

III. Vers une politique nataliste

Un taux de fécondité qui reste bien en deçà du seuil de renouvellement peut être considéré, en jargon économique, comme un effet exogène négatif. Le comportement individuel rationnel conduit (à terme) à un comportement collectif irrationnel.

Pour que la macro-solidarité soit viable, il faut en effet tendre le plus possible, à long terme, vers un modèle démographique au moins stationnaire, qui permette à la population de pourvoir à son renouvellement ...

La plupart des démographes estiment aujourd'hui qu'il serait souhaitable de relever le taux de fécondité pour l'amener (à peu près) au niveau du seuil de renouvellement.

En revanche, ils ne sont encore guère d'accord sur les manières d'atteindre cet objectif. La fécondité est une donnée particulièrement complexe, étant donné que l'homme ne se laisse pas dicter un comportement par de simples mesures.

On constate actuellement chez les démographes, qui avaient jusqu'aujourd'hui des scrupules (légitimes) à prôner la mise en œuvre d'une politique démographique, un revirement d'attitude qui les amène à préconiser désormais une politique nataliste.

L'exemple le plus frappant est celui de la Suède, où un système très généreux de congés de maternité et d'allocations de naissance a fait grimper le taux de fécondité au-delà de 2.

Le grand problème des partisans d'une politique nataliste est de déterminer le moyen de la faire aboutir.

L'idée sous-jacente est que si les pouvoirs publics prennent en charge une plus grande partie du coût direct ou indirect de l'éducation des enfants, l'aspect financier dissuadera moins les couples d'avoir des enfants.

Chaque enfant constitue d'ailleurs, pour les pouvoirs publics, un investissement à long terme et il est donc inéquitable de faire supporter une part trop

Wat ouders financieel in hun kinderen investeren is veel meer dan wat de overheid investeert. In zekere zin onderschat men van overheidswege het belang van kinderen. Een supplementaire financiële injectie is dus verdedigbaar.

Het effect op de vruchtbaarheid is echter niet zeker. Het hele demografische verleden getuigt dat er geen rechtlijnig en eenduidig verband is tussen financiële slagkracht en kinderaantal. De kans dat men verkeerde dingen doet is echter quasi nihil.

Een nataliteitsherstel is pas optimaal als het voor 2010 en liefst nog in de jaren '90 kan worden gesticuleerd. Het is dus nu of nooit ...

IV. Mogelijke maatregelen van een geboortenbevoorderend beleid

Verschillende maatregelen zouden kunnen genomen worden. Hierbij wordt gedacht aan : verhoging geboortepremies, stimulering via zwangerschapsverlof, aanpassing kinderbijslagen, versoepeling loopbaanonderbreking of bijkomende fiscaalvriendelijke maatregelen.

In dit wetsvoorstel wordt voor het laatste gekozen. In die zin dat gezinnen met 2 kinderen of meer op 31 december 1993, extra aftrek zullen genieten voor elk bijkomend kind van 125 000 frank en dit vanaf 1 januari 1994.

Deze maatregelen zullen de fiscale inkomsten van de overheid ongetwijfeld negatief beïnvloeden. Maar het zal slechts geleidelijk gebeuren en bovendien zullen de financieel positieve effecten van een toename van de actieve bevolking op termijn belangrijk zijn.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Artikel 132 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 blijft bestaan en is van toepassing voor de gezinnen of personen waar meer dan drie kinderen ten laste zijn op 31 december 1993. Zij behouden dus hun fiscaal statuut inzake de bijkomende aftrek voor kinderen ten laste.

Voor gezinnen of personen die minder dan drie kinderen ten laste hebben op 31 december 1993 verandert de situatie als men een derde kind verkrijgt na 31 december 1993. De extra fiscale aftrek wordt dan verhoogd tot 327 500 frank in plaats van 202 500 frank. Elk bijkomend kind ten laste zorgt voor een extra verhoging van 125 000 frank. Dit wordt bepaald in een nieuw artikel 132bis.

Voor gezinnen of personen die 3 of meer kinderen ten laste hebben op 31 december 1993 verandert de situatie als zij een bijkomend kind krijgen. Voor elk

importante du coût de son éducation par les familles. Les parents investissent beaucoup plus dans leurs enfants que les pouvoirs publics, qui sous-estiment, en un certain sens, l'importance des enfants. Une contribution financière supplémentaire est donc défendable.

L'effet sur la natalité n'est toutefois pas certain. Toute l'histoire démographique prouve qu'il n'y a pas de lien direct et clair entre les ressources financières et le nombre d'enfants. Le risque de générer une évolution négative est toutefois quasi nul.

Pour être optimal, l'accroissement de la natalité devrait être stimulé avant 2010, et, de préférence, au cours des années 90. Il faut donc agir sans tarder ...

IV. Mesures à envisager dans le cadre d'une politique nataliste

Diverses mesures pourraient être prises, telles que l'augmentation des allocations de naissance, l'encouragement par le biais du congé de maternité, l'adaptation des allocations familiales, l'assouplissement de l'interruption de carrière ou l'instauration d'incitants fiscaux supplémentaires.

La présente proposition de loi opte pour cette dernière solution, en ce sens que les ménages comptant deux enfants ou plus au 31 décembre 1993 bénéficieront d'un abattement supplémentaire de 125 000 francs par enfant supplémentaire et ce, à partir du 1^{er} janvier 1994.

Si cette mesure aura sans nul doute une incidence négative sur les recettes fiscales de l'Etat, celle-ci ne se fera sentir que progressivement. En outre, l'accroissement de la population active aura, à terme, un impact positif important sur les finances publiques.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

L'article 132 du Code des impôts sur les revenus est maintenu et s'applique aux ménages ou aux personnes qui ont plus de trois enfants à charge au 31 décembre 1993. Ils (elles) conservent donc leur statut fiscal en ce qui concerne l'abattement supplémentaire pour enfants à charge.

La situation des ménages ou des personnes qui ont moins de trois enfants à charge au 31 décembre 1993 se modifie s'ils (si elles) ont un enfant supplémentaire à leur charge après le 31 décembre 1993. L'abattement fiscal supplémentaire est alors porté à 327 500 francs, au lieu de 202 500 francs. Chaque enfant à charge supplémentaire donne droit à un abattement supplémentaire de 125 000 francs. Cette disposition fait l'objet d'un nouvel article 132bis.

La situation des ménages ou des personnes qui ont 3 enfants à charge ou plus au 31 décembre 1993 se modifie s'ils (si elles) ont un enfant supplémentaire à

bijkomend kind wordt de fiscale aftrek extra verhoogd met 125 000 frank.

De andere bepalingen inzake andere personen ten laste en gehandicapten blijven van kracht.

Art. 2

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van de wet.

Art. 3

Dit artikel bepaalt dat de minister van Financiën belast is met de uitvoering van deze wet.

J. VAN EETVELT

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Een artikel 132*bis*, luidend als volgt, wordt in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevoegd :

« Art. 132*bis*. — Indien men minder dan 3 kinderen ten laste heeft op 31 december 1993 zal vanaf 1 januari 1994 voor elk bijkomend kind vanaf het derde een extra fiscale aftrek gelden van 125 000 frank.

Indien men 3 of meer kinderen ten laste heeft op 31 december 1993 zal vanaf 1 januari 1994 voor elk bijkomend kind een extra fiscale aftrek gelden van 125 000 frank. »

Art. 2

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1994.

Art. 3

De Koning is belast met de uitvoering van deze wet.

2 juni 1993.

J. VAN EETVELT
J. TAYLOR
M. VAN DER POORTEN

leur charge. L'abattement fiscal est majoré de 125 000 francs par enfant supplémentaire.

Les autres dispositions concernant les autres personnes à charge et les handicapés restent en vigueur.

Art. 2

Cet article détermine la date d'entrée en vigueur de la loi proposée.

Art. 3

Cet article charge le Ministre des Finances de l'exécution de la loi proposée.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

Un article 132*bis*, libellé comme suit, est inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 :

« Art. 132*bis*. — Le contribuable qui a moins de trois enfants à charge au 31 décembre 1993 bénéficiera, à partir du 1^{er} janvier 1994, d'un abattement fiscal supplémentaire de 125 000 francs par enfant supplémentaire à partir du troisième.

Le contribuable qui a trois enfants à charge ou plus au 31 décembre 1993 bénéficiera à partir du 1^{er} janvier 1994 d'un abattement fiscal supplémentaire de 125 000 francs par enfant supplémentaire. »

Art. 2

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1994.

Art. 3

Le Roi est chargé de l'exécution de la présente loi.

2 juin 1993.