

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 juni 2001

WETSONTWERP
houdende hervorming van de
personenbelasting

WETSVOORSTEL
tot wijziging van artikel 132 van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 en artikel 61 van het koninklijk
besluit tot uitvoering van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992

WETSVOORSTEL
tot opheffing van de fiscale discriminatie van gezinnen
van gehuwden

WETSVOORSTEL
tot wijziging van artikel 38, eerste lid, 14°, van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992

WETSVOORSTEL
tot aanvulling van artikel 113 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

WETSVOORSTEL
tot wijziging van verschillende bepalingen
betreffende de inkomstenbelasting met het oog op de
opheffing van de fiscale discriminatie van gehuwden

WETSVOORSTEL
tot wijziging van artikel 143 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

WETSVOORSTEL
tot wijziging van verscheidene bepalingen van het Wetboek
van inkomstenbelastingen 1992, tot opheffing van de fiscale
discriminatie van gezinnen van gehuwden

WETSVOORSTEL
tot wijziging van artikel 133 van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992

WETSVOORSTEL
tot wijziging van artikel 145⁴ van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 juin 2001

PROJET DE LOI
portant réforme de l'impôt des personnes
physiques

PROPOSITION DE LOI
modifiant l'article 132 du Code des impôts sur les revenus
1992 et l'article 61 de l'arrêté royal d'exécution du Code
des impôts sur les
revenus 1992

PROPOSITION DE LOI
mettant fin à la discrimination fiscale dont
font l'objet les couples mariés

PROPOSITION DE LOI
modifiant l'article 38, alinéa 1^{er}, 14°, du Code
des impôts sur les revenus 1992

PROPOSITION DE LOI
complétant l'article 113 du Code des impôts sur
les revenus 1992

PROPOSITION DE LOI
modifiant diverses dispositions relatives à
l'impôt sur le revenu, en vue de supprimer la discrimination
fiscale frappant les personnes mariées

PROPOSITION DE LOI
modifiant l'article 143 du Code des impôts
sur les revenus 1992

PROPOSITION DE LOI
modifiant diverses dispositions du Code des impôts sur les
revenus 1992 en vue de mettre fin à la discrimination fiscale
dont font l'objet les couples mariés

PROPOSITION DE LOI
modifiant l'article 133 du Code des impôts
sur les revenus 1992

PROPOSITION DE LOI
modifiant l'article 145⁴ du Code des impôts
sur les revenus 1992

Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag /

Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :

Voorzitter / Président : Olivier Maingain.

A. — Vaste leden / Membres titulaires

VLD	Aimé Desimpel, Fientje Moerman, Ludo Van Campenhout.
CVP	Yves Leterme, Dirk Pieters, Karel Pinxten.
Agalev-Ecolo	Gérard Gobert, Jef Tavernier.
PS	Jacques Chabot, François Dufour.
PRL FDF MCC	Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP	Peter Vanvelthoven.
PSC	Jean-Pol Poncelet.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants

Willy Cortois, Pierre Lano, Georges Lenssen, Tony Smets.

Greta D'Hondt, Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.

Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanoost.

Léon Campstein, Claude Eerdeken, Bruno Van Grootenbrulle.

Philippe Collard, Serge Van Overtveldt, N.

Gerolf Annemans, Roger Bouteca, Francis Van den Eynde.

Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.

Raymond Langendries, Jean-Jacques Viseur.

Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front National
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :		Abréviations dans la numérotation des publications :	
DOC 50 0000/000 :	Parlementair document van de 50e zittingsperiode + nummer en volgnummer	DOC 50 0000/000 :	Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Integraal Verslag (op wit papier, bevat de bijlagen en het Beknopt Verslag, met kruisverwijzingen tussen Integraal en Beknopt Verslag)	CRIV :	Compte Rendu Intégral (sur papier blanc, avec annexes et CRA, avec renvois entre le CRI et le CRA)
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV :	Beknopt Verslag (op blauw papier)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN :	Plenum (witte kaft)	PLEN :	Séance plénière (couverture blanche)
COM :	Commissievergadering (beige kaft)	COM :	Réunion de commission (couverture beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen :	Commandes :
Natieplein 2	Place de la Nation 2
1008 Brussel	1008 Bruxelles
Tel. : 02/ 549 81 60	Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be	www.laChambre.be
e-mail : alg.zaken@deKamer.be	e-mail : aff.generales@laChambre.be

WETSVOORSTEL

tot wegwerking van de discriminaties tussen gehuwden en ongehuwd samenwonenden op het vlak van de personenbelasting

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de artikelen 104 en 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde de reële kosten voor de kinderopvang aftrekbaar te maken

WETSVOORSTEL

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, betreffende de invoering van een arbeidsbonus in de personenbelasting

WETSVOORSTEL

tot invoeging van een artikel 136bis in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

WETSVOORSTEL

tot aanvulling van artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Voorgaande documenten :

DOC 50 **1270 (2000-2001)** :

001 : Wetsontwerp.

002 tot 005 : Amendementen.

Zie ook :

007 : Tekst aangenomen door de commissie.

DOC 50 **0169 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters.

DOC 50 **0277 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van mevrouw Alexandra Colen.

DOC 50 **0195 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Georges Lenssen.

DOC 50 **0323 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van mevrouw Colette Burgeon c.s.

DOC 50 **0356 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van de heren Dirk Pieters en Yves Leterme.

002 : Amendement.

DOC 50 **0359 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Jozef Van Eetvelt.

002 : Amendement.

DOC 50 **0398 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van mevrouw Alexandra Colen.

DOC 50 **0413 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Servais Verherstraeten.

DOC 50 **0530 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van mevrouw Simonne Creyf.

002 : Amendementen.

DOC 50 **0600 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van mevrouw Fientje Moerman en de heren Aimé Desimpel en Georges Lenssen.

DOC 50 **0700 (1999-2000)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Fons Borginon, mevrouw Frieda Brepoels, de heer Danny Pieters en mevrouw Els Van Weert.

DOC 50 **0903 (2000-2001)** :

001 : Wetsvoorstel van de heren Peter Vanvelthoven, Dirk Van der Maelen en Eric Derycke.

DOC 50 **0918 (2000-2001)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Fons Borginon.

DOC 50 **1250 (2000-2001)** :

001 : Wetsvoorstel van de heren Servais Verherstraeten en Dirk Pieters.

PROPOSITION DE LOI

éliminant les discriminations entre personnes mariées et cohabitants non mariés en matière d'impôt des personnes physiques

PROPOSITION DE LOI

modifiant les articles 104 et 113 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin d'instaurer la déductibilité des dépenses réelles pour garde d'enfant

PROPOSITION DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'instauration d'un bonus-travail à l'impôt des personnes physiques

PROPOSITION DE LOI

insérant un article 136bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992

PROPOSITION DE LOI

complétant l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992

Documents précédents :

DOC 50 **1270 (2000-2001)** :

001 : Projet de loi.

002 à 005 : Amendements.

Voir aussi :

007 : Texte adopté par la commission.

DOC 50 **0169 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters.

DOC 50 **0277 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de Mme Alexandra Colen.

DOC 50 **0195 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de M. Georges Lenssen.

DOC 50 **0323 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de Mme Colette Burgeon et consorts.

DOC 50 **0356 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de MM. Dirk Pieters et Yves Leterme.

002 : Amendement.

DOC 50 **0359 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de M. Jozef Van Eetvelt.

002 : Amendement.

DOC 50 **0398 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de Mme Alexandra Colen.

DOC 50 **0413 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de M. Servais Verherstraeten.

DOC 50 **0530 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de Mme Simonne Creyf.

002 : Amendements.

DOC 50 **0600 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de Mme Fientje Moerman et MM. Aimé Desimpel et Georges Lenssen).

DOC 50 **0700 (1999-2000)** :

001 : Proposition de loi de M. Fons Borginon, Mme Frieda Brepoels, M. Danny Pieters et Mme Els Van Weert.

DOC 50 **0903 (2000-2001)** :

001 : Proposition de loi de MM. Peter Vanvelthoven, Dirk Van der Maelen et Eric Derycke.

DOC 50 **0918 (2000-2001)** :

001 : Proposition de loi de M. Fons Borginon.

DOC 50 **1250 (2000-2001)** :

001 : Proposition de loi de MM. Servais Verherstraeten et Dirk Pieters.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER Eric **van WEDDINGEN**

INHOUDSOPGAVE

	Blz.
I. Uiteenzetting van de minister van Financiën ...	5
II. Uiteenzetting van de indieners van de wetsvoorstellen	13
III. Algemene bespreking	24
IV. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	79
V. Tweede lezing	106
Bijlage	109

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 6, 12, 19, 21, 25 en 27 juni 2001.

Wetsvoorstellen n^{rs} 151, 175, 176, 367 en 1057 werden eerst bij de bespreking van het wetsontwerp gevoegd, doch vervolgens op vraag van de minister van Financiën niet in stemming gebracht.

Zij zullen later door de commissie opnieuw worden besproken.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Eric **van WEDDINGEN**

SOMMAIRE

	Blz.
I. Exposé du ministre des Finances	5
II. Exposé des auteurs des propositions de loi	13
III. Discussion générale	24
IV. Discussion des articles et votes	79
V. Deuxième lecture	106
Annexe	109

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions du 6, 12, 19, 21, 25 et 27 juin 2001.

Les propositions de loi n^{os} 151, 175, 176, 367 et 1057 étaient à l'origine jointes à la discussion du projet de loi. À la demande du ministre des Finances, elles ne furent cependant pas soumises au vote.

Elles seront à nouveau examinées ultérieurement par la commission.

I. — UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De minister van Financiën, Didier Reynders, geeft te kennen dat dit wetsontwerp past in een algemene opzet van vermindering van de fiscale en parafiscale druk op de arbeid die erin bestaat de sociale lasten voor de ondernemingen en de personenbelasting voor de particulieren te verminderen.

Voor de minister het eigenlijke wetsontwerp aansnijdt, wenst hij eerst een beeld te geven van het peil van de totale lastendruk in ons land vergeleken bij het Europese gemiddelde.

Internationale context voor de hervorming

Fiscale druk van ongeveer 46% van het BBP

Vergelijking van de totale lastendruk in 1998 (% van het BBP)

	België	Nederland	Duitsland	Frankrijk	EU - 15	OESO
Totale lastendruk	45,9	41,0	37,0	45,2	41,3	37,0

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de totale lastendruk in België (45,9 % van het BBP) 4,6 % hoger ligt dan het gemiddelde in de vijftien lidstaten van de Europese Unie (41,3 % van het BBP).

Als men voorts kijkt naar het peil van de schuldenlasten van de overheid, constateert men dat het verschil tussen het peil van de lastendruk in België vergeleken bij het Europese gemiddelde relatief vergelijkbaar is met het verschil tussen het peil van de schuldenlast in ons land (7,5 % van het BBP) en het gemiddelde in de Europese Unie (4,3 % van het BBP), wat een verschil is van 3,2 %. Daaruit kan worden afgeleid dat de belastingdruk in België vermoedelijk geleidelijk is gestegen in evenredigheid met de stijging van de schuldenlast.

Aangezien de schuldenlast in ons land momenteel een dalende trend te zien geeft, zou ook een vermindering van de fiscale en parafiscale lasten mogelijk moeten zijn.

Internationale context voor de hervorming

Fiscale druk / schuldenlasten

Cijfers 1998 in % BBP

	België	Nederland	Duitsland	Frankrijk	Gemiddelde	Spreiding
Fiscale druk	45,9	41,0	37,0	45,2	41,1	4,8
Schuldenlasten	7,5	4,6	4,1	4,3	4,3	3,2

Voorts merkt de minister op dat het aandeel van de personenbelasting in het Belgisch binnenlands product

I. — EXPOSÉ DU MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, ministre des Finances, indique que le présent projet de loi s'inscrit dans un cadre général de diminution de la pression fiscale et parafiscale sur le travail, qui consiste à réduire les charges sociales pour les entreprises et l'impôt des personnes physiques pour les particuliers.

Avant d'aborder le projet de loi proprement dit, le ministre souhaite resituer le niveau de la pression fiscale totale dans notre pays par rapport à la moyenne européenne.

Contexte international avant la réforme

Pression fiscale de près de 46 % du PIB

Comparaison de la pression fiscale totale en 1998 (% du PIB)

	Belgique	Pays-Bas	Allemagne	France	UE - 15	OCDE
Pression fiscale totale	45,9	41,0	37,0	45,2	41,3	37,0

Il ressort du tableau ci-dessus que la pression fiscale totale en Belgique (45,9 % du PIB) est supérieure de 4,6 % à la moyenne des quinze États membres de l'Union européenne (41,3 % du PIB).

Si l'on examine par ailleurs le niveau des charges de la dette publique, on constate que l'écart entre le niveau de la pression fiscale en Belgique par rapport à la moyenne européenne est relativement comparable à l'écart entre le niveau des charges de la dette dans notre pays (7,5 % du PIB) par rapport à la moyenne des États membres de l'Union européenne (4,3 % du PIB), soit un écart de 3,2 %. Il peut en être déduit que la pression fiscale en Belgique a probablement crû de manière progressive en fonction de l'augmentation des charges de la dette.

Comme l'évolution du poids de la dette dans notre pays connaît actuellement une phase descendante, une réduction du niveau des charges fiscales et parafiscales devient elle aussi possible.

Contexte international avant la réforme

Pression fiscale / charges de la dette

Chiffres 1998 en % du PIB

	Belgique	Pays-Bas	Allemagne	France	Moyenne	Ecart
Pression fiscale	45,9	41,0	37,0	45,2	41,1	4,8
Charges dette	7,5	4,6	4,1	4,3	4,3	3,2

D'autre part, le ministre observe que la part de l'impôt des personnes physiques dans le produit intérieur brut

(14,1 %) 3,3 % hoger ligt dan het Europese gemiddelde (10,8 % van het BBP).

Internationale context voor de hervorming

Fiscale druk van ongeveer 46 % van het BBP

Vergelijking van de PB in 1998 (% van het BBP)

	België	Nederland	Duitsland	Frankrijk	EU - 15	OESO
PB	14,1	6,2	9,3	7,8	10,8	10,3

Vervolgens verstrekt hij een aantal vergelijkende gegevens met betrekking tot het geheel van de afhoudingen op de inkomsten van een gemiddelde werknemer (in % van de tewerkstellingskosten) voor het jaar 1998. Daaruit blijkt dat België terzake de eerste plaats inneemt in vergelijking met de veertien overige Europese landen die door de OESO zijn onderzocht.

Internationale context voor de hervorming

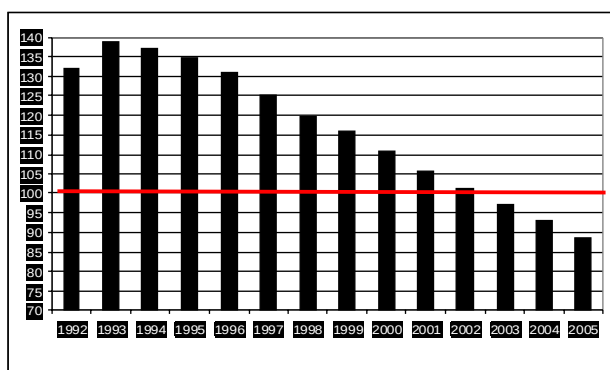
Overzicht van de afhoudingen op de inkomsten van een gemiddelde werknemer (in % van de tewerkstellingskosten, 1998)

	Personenbelasting	Sociale bijdragen werknemers	Sociale bijdragen werkgevers	Totaal*
België	22	10	26	57
Duitsland	17	17	17	52
Zweden	21	5	25	51
Finland	22	6	21	49
Frankrijk	10	9	28	48
Italië	14	7	26	47
Oostenrijk	8	14	24	46
Nederland	6	23	14	44
Denemarken	34	10	1	44
Spanje	11	5	24	39
Griekenland	2	12	22	36
Portugal	6	9	19	34
Luxemburg	10	11	12	34
Ierland	18	5	11	33
Groot-Brittannië	15	8	9	32

Bron : OESO

Tot slot legt de minister een tabel voor met de evolutie van de bruto schuldratio (in % van het BBP) tussen 1992 en 2005 in ons land.

Evolutie van de bruto schuldratio (in % van de BBP)



en Belgique (14,1 %) dépasse de 3,3 % la moyenne européenne (10,8 % du PIB).

Contexte international avant la réforme

Pression fiscale de près de 46 % du PIB

Comparaison de l'IPP en 1998 (% du PIB)

	Belgique	Pays-Bas	Allemagne	France	UE - 15	OCDE
IPP	14,1	6,2	9,3	7,8	10,8	10,3

Il fournit ensuite des données comparatives relatives à l'ensemble des prélèvements sur les revenus d'un travailleur moyen (en % du coût employeur) pour l'année 1998, dont il ressort que la Belgique occupe la première place en la matière par rapport aux quatorze autres pays européens examinés par l'OCDE.

Contexte international avant la réforme

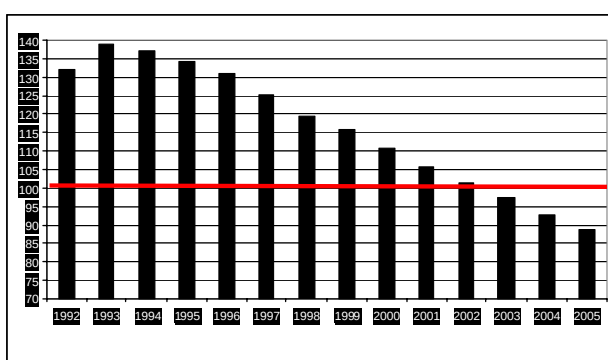
Ensemble des prélèvements sur les revenus d'un travailleur moyen (en % du coût employeur, 1998)

	Impôt des personnes physiques	Cotisations sociales Travailleurs	Cotisations sociales Employeurs	Total
Belgique	22	10	26	57
Allemagne	17	17	17	52
Suède	21	5	25	51
Finlande	22	6	21	49
France	10	9	28	48
Italie	14	7	26	47
Autriche	8	14	24	46
Pays-Bas	6	23	14	44
Danemark	34	10	1	44
Espagne	11	5	24	39
Grèce	2	12	22	36
Portugal	6	9	19	34
Luxembourg	10	11	12	34
Irlande	18	5	11	33
Grande-Bretagne	15	8	9	32

Source: OCDE

Enfin, le ministre présente un tableau de l'évolution de la dette publique brute (en % du PIB) dans notre pays entre 1992 et 2005.

Evolution de la dette publique brute (en % du PIB)



Conform de doelstellingen vervat in het Belgisch stabiliteitsprogramma (2001-2005) van december 2000, zal de schuldgraad in 2003 (en wellicht al in 2002) worden teruggebracht tot onder het peil van het BBP en zou hij tegen 2005 moeten dalen tot 88,7 % van het BBP. Die evolutie brengt uiteraard een daling mee van de jaarlijkse schuldenlast, wat, zoals hiervoren aangegeven, de gelegenheid zal bieden geleidelijk te komen tot een duurzame vermindering van de fiscale en parafiscale druk in ons land.

In die context, heeft de regering een strategie in zes stappen uitgewerkt (zie tabel 1 als bijlage bij dit verslag) :

1. Een belastingstop : de regering is aangetreden in 1999, in volle dioxinecrisis. Ondanks de meerkosten voortvloeiend uit de gevolgen van die crisis, is de begroting 2000 aangenomen zonder ook maar een nieuwe belasting, noch enige verhoging van een bestaande belasting.

2. De indexering van de belastingschalen met terugwerkende kracht per 1 januari 1999.

3. De afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage, die op 1 januari 2003 een feit zal zijn in de bedrijfsvoorheffing van alle inkomsten in de personenbelasting.

4. De verlaging van de bedrijfsvoorheffing : in de voorheffing zijn reeds correcties aangebracht, onder meer wat het huwelijksquotiënt betreft.

5. De belastinghervorming.

6. De afstemming van de belastingdruk op die in de ons omringende landen : bedoeling is het Europese gemiddelde te halen, met dien verstande dat dat gemiddelde evolueert naar gelang van de belastinghervormingen waaraan de overige lidstaten van de Europese Unie uitvoering geven.

Met de eigenlijke belastinghervorming zal een bedrag gemoeid zijn van 134,5 miljard Belgische frank (zie tabel 2 als bijlage bij dit verslag).

Ze houdt vier krachtlijnen in :

1. Vermindering van de belastingdruk op de inkomsten uit arbeid;

2. Neutraliteit ten opzichte van de samenlevingsvorm;

3. Beter rekening houden met de kinderlast;

4. Vergroening van de fiscaliteit.

Conformément aux objectifs prévus dans le programme de stabilité de la Belgique (2001-2005) de décembre 2000, le taux d'endettement sera ramené en deçà du niveau du PIB en 2003 (voire même en 2002) et devrait descendre à 88,7 % du PIB vers 2005. Cette évolution entraîne bien entendu une diminution de la charge annuelle de la dette, ce qui, comme indiqué ci-dessus, permettra d'opérer progressivement une réduction durable de la pression fiscale et parafiscale dans notre pays.

Dans ce contexte, le gouvernement a prévu une stratégie en six étapes (cf. tableau 1 en annexe du présent rapport) :

1. Un stop fiscal : la mise en place du gouvernement en 1999 s'est faite au moment de la crise de la dioxine. Malgré le surcoût lié aux effets de cette crise, le budget 2000 a été adopté sans aucun impôt nouveau, ni aucune augmentation d'un impôt existant.

2. L'indexation des barèmes fiscaux avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 1999.

3. La suppression de la contribution complémentaire de crise, qui sera totalement réalisée au 1^{er} janvier 2003 dans les précomptes professionnels de l'ensemble des revenus à l'impôt des personnes physiques.

4. La réduction du précompte professionnel : des corrections ont déjà été apportées aux précomptes, notamment en ce qui concerne le quotient conjugal.

5. La réforme fiscale.

6. La convergence fiscale vers les pays voisins : l'objectif est d'atteindre la moyenne européenne, étant entendu que cette moyenne évolue en fonction des réformes fiscales mises en œuvre par les autres États membres de l'Union européenne.

La réforme fiscale proprement dite portera sur un montant global de 134,5 milliards de francs belges (voir tableau 2 en annexe du présent rapport).

Elle repose sur quatre axes :

1. Diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail;

2. Neutralité vis-à-vis des choix de vie;

3. Amélioration de la prise en compte des enfants à charge;

4. Fiscalité plus écologique.

De eerste krachtlijn van de hervorming (vermindering van de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid) voorziet in verscheidene maatregelen, waarvan de budgettaire weerslag (in miljard Belgische frank) als volgt is (zie tabel 3 als bijlage bij dit verslag) :

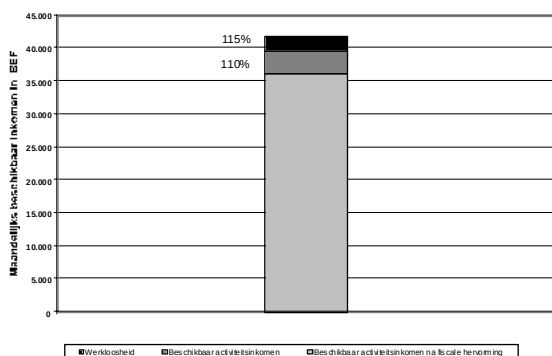
— Invoering van een belastingkrediet	18
— Verhoging van de forfaitaire beroepskosten	10
— Vermindering van de fiscale druk op de middelgrote inkomens door een wijziging van de belastingschalen	31
— Afschaffing van de hoogste aanslagtarieven, namelijk die van 52,5 % en 55 %	7
— Kosten voor het woon-werkverkeer	2,5
— Terugbetaling van de kosten voor openbaar vervoer	0,5
Totaal	69

De meest innoverende maatregel is de invoering van een terugbetaalbaar belastingkrediet gericht op de loontrekkenden en zelfstandigen wier inkomsten hoger liggen dan 150 000 Belgische frank doch lager dan 650 000 Belgische frank (zie tabel 4 als bijlage bij dit verslag).

Een dergelijke maatregel wordt al toegepast in andere landen waaronder de Verenigde Staten en Groot-Brittannië. Ook in Frankrijk wordt hij onderzocht.

Het belastingkrediet moet de toegang tot de arbeidsmarkt bevorderen. Als men de inkomsten van een uitkeringsgerechtigde volledig werkloze vergelijkt met enerzijds het bedrag van het gewaarborgd minimum-inkomen en, anderzijds, het beschikbaar arbeidsinkomen rekening houdend met het belastingkrediet, stelt men immers vast dat in plaats van een verschil van 10 % tussen het vervangingsinkomen en het inkomen uit arbeid, men uitkomt op een verschil van 15 % dankzij de toekenning van het belastingkrediet.

Krachtlijn I : verlaging van de fiscale druk op arbeid
De vervangingsratio stijgt met het belastingkrediet



De minister onderstreept dat het belastingkrediet alleen maar op de inkomsten uit arbeid van toepassing

Le premier axe de la réforme (diminution de la pression fiscale sur le travail) prévoit plusieurs mesures, dont l'impact budgétaire (en milliards de francs belges) est le suivant (voir tableau 3 en annexe du présent rapport) :

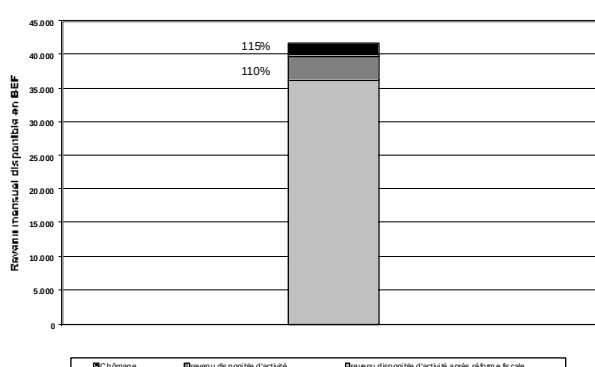
— Instauration d'un crédit d'impôt	18
— Amélioration du forfait pour frais professionnels	10
— Réduction de la pression fiscale sur les revenus moyens par une modification du barème	31
— Suppression des taux les plus élevés d'imposition de 55 % et 52,5 %	7
— Frais de déplacement du domicile au lieu du travail	2,5
— Remboursement des frais de transport en commun	0,5
Total	69

La mesure la plus novatrice est l'instauration d'un crédit d'impôt remboursable qui concerne les salariés et les indépendants dont les revenus sont supérieurs à 150 000 francs belges tout en étant inférieurs à 650 000 francs belges (voir tableau 4 en annexe du présent rapport).

Une telle mesure est déjà appliquée dans d'autres pays dont les États-Unis et la Grande-Bretagne. Elle fait également l'objet d'un examen en France.

Le crédit d'impôt doit favoriser l'accès au marché du travail. En effet, si l'on compare les revenus d'un chômeur complet indemnisé avec, d'une part, le montant du salaire minimum garanti et, d'autre part, le revenu d'activité disponible si l'on tient compte du crédit d'impôt, on constate qu'au lieu de 10 % d'écart entre le revenu de remplacement et le revenu du travail, on passe à 15 % d'écart grâce à l'octroi du crédit d'impôt.

Axe I : diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail
Le taux de remplacement augmente avec le crédit d'impôt



Le ministre souligne que le crédit d'impôt ne s'appliquera qu'aux revenus du travail, qu'il s'agisse d'un

zal zijn, ongeacht of het gaat om de inkomsten van een loontrekkende, dan wel om die van een zelfstandige, al mag laatstgenoemde niet hebben gekozen voor de toepassing van de forfaitaire heffingsgrondslag.

De tweede maatregel uit de eerste krachtlijn heeft tot doel de belastingdruk te verminderen op de middelgrote inkomens (belastingheffing van 30 % tot 50 %). Dat moet gebeuren via een aanpassing van de belastingschalen. Die aanpassing compenseert voor de helft de niet-indexering van de belastingschalen tussen 1993 en 1999, wat 83 % van de belastingplichtigen ten goede komt.

De afschaffing van de hoogste belastingtarieven (55 % en 52,5 %) zal tot gevolg hebben dat er voortaan nog slechts 5 tarieven bestaan (zie de tabellen 5 en 6 als bijlage bij dit verslag).

Wat de aan het woon-werkverkeer gekoppelde beroepskosten betreft, blijft de situatie voor de autogebruikers ongewijzigd. Zij zullen nog steeds 6 Belgische frank per kilometer kunnen aftrekken zonder enige beperking van het kilometeraantal. Ook inzake het gebruik van bedrijfswagens verandert er niets.

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp bevat niettemin een nieuw voordeel op dit vlak, te weten een aftrekmogelijkheid ten belope van het reeds vermelde forfaitaire bedrag van 6 Belgische frank per kilometer voor het woon-werkverkeer waarvoor andere vervoermiddelen worden gebruikt dan een auto, een auto voor dubbel gebruik, een minibus of een motorfiets. Die maatregel is met name van toepassing op het openbaar vervoer, *carpooling* enz. De aftrekbaarheid wordt beperkt tot 50 kilometer heen en terug — althans tijdens het eerste jaar dat de maatregel wordt toegepast (zie tabel 7 als bijlage bij dit verslag). Indien de begrotingsenveloppe van 2,5 miljard Belgische frank niet volledig wordt opgebruikt, verbindt de regering zich tot een verhoging van het maximumaantal kilometer dat recht geeft op een vermindering. In 2002 vindt een eerste evaluatie plaats. De definitieve evaluatie is voor 2003 gepland, wanneer alle fiscale gegevens beschikbaar zullen zijn.

De tweede krachtlijn van de hervorming (neutraliteit ten opzichte van de levenskeuzen) behelst de volgende maatregelen (zie tabel 8 als bijlage bij dit verslag) — hieronder weergegeven met de budgettaire weerslag ervan (uitgedrukt in miljard Belgische frank) :

— Gelijkschakeling van het belastingvrije percentage voor gehuwden én alleenstaanden	44
— Dubbele belastingvermindering voor de pensioenen, brugpensioenen en ZIV-vergoedingen	16
— Decumulatie van de niet-beroepsinkomsten	2
— Toekenning van het huwelijksquotiënt aan wettelijk samenwonenden	p.m.
— Gezamenlijk effect van de diverse maatregelen	- 3
Totaal	59

salarié ou d'un indépendant, pour autant que ce dernier ne choisisse pas l'application de bases forfaitaires de taxation.

La deuxième mesure figurant dans ce premier axe vise à réduire la pression fiscale sur les revenus moyens taxés à la marge entre 30 % et 50 % par une modification du barème. Elle permet de compenser pour moitié la non-indexation des barèmes fiscaux entre 1993 et 1999 et touche 83 % des contribuables.

Suite à la suppression des taux d'imposition les plus élevés (55 % et 52,5 %), le barème ne comptera désormais plus que 5 taux (voir tableaux 5 et 6 en annexe du présent rapport).

En matière de frais professionnels liés aux déplacements entre le domicile et le lieu du travail, rien ne change pour les utilisateurs d'un véhicule automobile, qui continueront à pouvoir déduire 6 francs belges/km, sans aucune limitation de kilométrage. Aucune modification n'intervient non plus en ce qui concerne l'utilisation de voitures de sociétés.

Le projet de loi à l'examen prévoit néanmoins un avantage nouveau, à savoir l'octroi d'une déductibilité correspondant au forfait de 6 francs belges/km précité pour les déplacements entre le domicile et le lieu du travail autres que ceux effectués en voiture, voiture mixte, minibus ou motocyclette. Cette mesure s'applique entre autres aux moyens de transport en commun, au covoiturage, etc. La déductibilité est limitée à 50 km aller-retour pour la première année d'application de la mesure (voir tableau 7 en annexe du présent rapport). Si l'enveloppe budgétaire de 2,5 milliards de francs belges n'est pas entièrement utilisée, le gouvernement s'engage à augmenter le nombre maximum de kilomètres donnant droit à déduction. Une première évaluation aura lieu en 2002, l'évaluation définitive étant prévue en 2003 lorsque l'ensemble des données fiscales seront disponibles.

Le deuxième axe de la réforme (neutralité vis-à-vis des choix de vie) comporte les mesures suivantes (voir tableau 8 en annexe du présent rapport), dont l'impact budgétaire (en milliards de francs belges) est évalué comme suit :

— Alignement de la quotité exemptée d'impôt pour les personnes mariées et les isolés	44
— Double réduction d'impôt pour les pensions, prépensions et indemnités AMI	16
— Décumul des revenus autres que professionnels ..	2
— Octroi du quotient conjugal aux cohabitants légaux p.m.	p.m.
— Effet conjugué des différentes mesures	- 3
Total	59

De eerste maatregel heeft betrekking op de verhoging van het belastbare minimumbedrag, zodat de belastingvrije schalen voortaan identiek zullen zijn voor gehuwden, samenwonenden en alleenstaanden.

Het verschil tussen gehuwden en samenwonenden bedraagt vandaag 45 000 Belgische frank. Met een eerste belastingvoet van 25 % en een verhoging van het belastbare minimumbedrag met 45 000 Belgische frank zal elke partner een belastingvoordeel van 11 250 Belgische frank (of 22 500 Belgische frank per gehuwd koppel) genieten (zie tabel 9 als bijlage bij dit verslag).

Een tweede maatregel moet mee een einde helpen te maken aan een schrijnende vorm van discriminatie, door voortaan een dubbele belastingverlaging op de vervangingsinkomens toe te staan (pensioenen, vervroegde pensioenen en ZIV-vergoedingen) — zie tabel 10 als bijlage bij dit verslag.

De derde krachtlijn van de hervorming strekt ertoe beter rekening te houden met de kinderen ten laste. De minister herinnert er in dat verband aan dat de afschaffing van de fiscale discriminatie tussen gehuwden en samenwonenden geen verplichting meebrengt om mensen met of zonder kinderen ten laste op dezelfde manier te behandelen.

Hieronder staan de voorgestelde maatregelen (becijferd in miljard Belgische frank) opgesomd (zie tabel 11 als bijlage bij dit verslag) :

— Terugbetaalbare vrijstelling voor kinderen ten laste	3
— Toekenning van een bijkomende vrijstelling voor alle eenoudergezinnen	2
— Verhoging van de middelen voor kinderen die ten laste komen van alleenstaanden	p.m.
Totaal	5

De belangrijkste maatregel is volgens de minister de mogelijkheid om de belastingverminderingen voor kinderen ten laste voortaan binnen bepaalde limieten terugbetaalbaar te maken. Een en ander zal ten goede komen aan sommige belastingplichtigen die zo weinig verdienen dat zij niet of slechts gedeeltelijk voor de in uitzicht gestelde belastingverminderingen in aanmerking komen. Die maatregel heeft vooral gevolgen voor eenoudergezinnen.

Tot slot is er nog de vierde krachtlijn van de hervorming : die heeft tot doel het belastingstelsel ecologischer van inslag te maken, bijvoorbeeld door een belastingvermindering toe te kennen aan belastingplichtigen die in een woning werken uitvoeren om energie te besparen (installatie van een nieuwe boiler, van dubbel glas enz.). Geraamde kostprijs : 1,5 miljard Belgische frank — zie tabel 12 als bijlage bij dit verslag).

La première mesure concerne l'augmentation du montant minimum imposable de sorte que les tranches exonérées d'impôt soient dorénavant identiques pour les personnes mariées, les cohabitants et les isolés.

La différence entre mariés et isolés est aujourd'hui de 45 000 francs belges. Le premier taux d'imposition étant de 25 %, si l'on augmente le montant minimum imposable de 45 000 francs belges, chaque conjoint bénéficiera d'un avantage fiscal de 11 250 francs belges, soit 22 500 francs belges par couple marié (voir tableau 9 en annexe du présent rapport).

Une deuxième mesure permet de mettre fin à une importante discrimination en accordant dorénavant une double réduction d'impôt pour les revenus de remplacement (pensions, prépensions et indemnités AML) (voir tableau 10 en annexe du présent rapport).

Le troisième axe de la réforme vise à améliorer la prise en compte des enfants à charge. Le ministre tient à rappeler à cet égard que la suppression de la discrimination fiscale entre personnes mariées et cohabitants n'entraîne pas l'obligation de traiter sur le même pied les personnes qui ont ou non des enfants à charge.

Les mesures proposées sont les suivantes (voir tableau 11 en annexe du présent rapport) (en milliards de francs belges) :

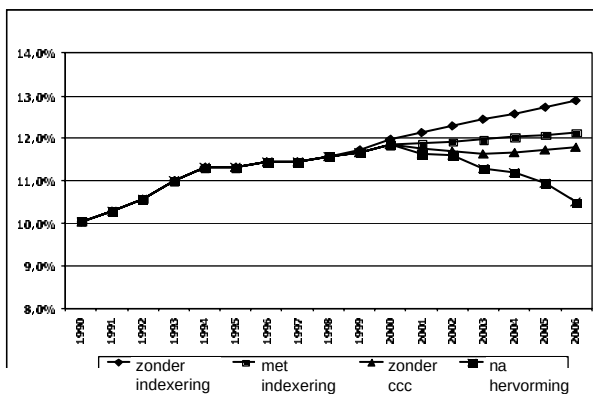
— Abattement remboursable pour enfants à charge ..	3
— Octroi d'un abattement complémentaire pour toutes les familles monoparentales	2
— Augmentation des ressources pour les enfants à charge d'isolés	p.m.
Total	5

La mesure la plus importante, selon le ministre, est la possibilité de rendre désormais remboursables dans certaines limites les réductions d'impôt pour enfants à charge dans le but de remédier au fait qu'en raison de la faiblesse de leurs revenus, certains contribuables ne peuvent pas, ou pas totalement, bénéficier des réductions d'impôt prévues. Cette mesure touche principalement des familles monoparentales.

Enfin, le quatrième axe de la réforme vise à rendre la fiscalité plus écologique, en octroyant notamment une réduction d'impôt au contribuable qui effectue certaines dépenses dans un immeuble résidentiel en vue d'économiser l'énergie (installation d'une nouvelle chaudière, de double vitrage, etc.) (coût évalué à 1,5 milliard de francs belges) (voir tableau 12 en annexe du présent rapport)

De belastinghervorming zal effect sorteren via een daling van de belastingdruk tijdens de komende jaren. De minister verschaft in dat verband een vergelijkende tabel die de evolutie van de fiscale druk weergeeft van 1999 tot 2006, rekening houdend met vier scenario's. Uit de hieronder opgenomen tabel blijkt dat de fiscale druk pas écht zal dalen als de diverse voorgestelde maatregelen (te weten : de indexering van de belasting-schalen, de afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage en de tenuitvoerlegging van de belastinghervorming) gelijktijdig worden toegepast.

Daling van de fiscale druk van 1999 tot 2006



Op grond van een berekening van de begrotingsweerslag op de belastingsteekproef 2001 wordt de weerslag van de belastinghervorming dus geraamd op 134,5 miljard Belgische frank (zie tabel 13 als bijlage bij dit verslag).

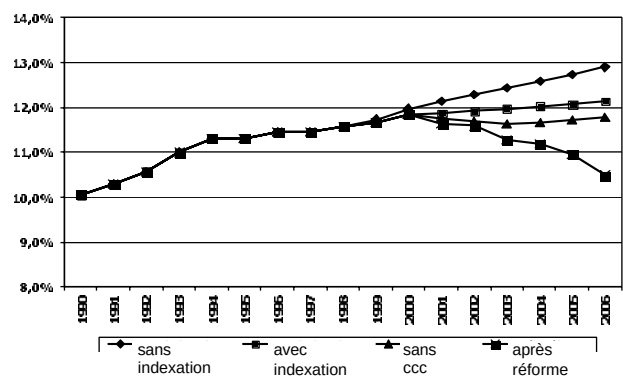
De hervormingsmaatregelen zullen stapsgewijs in werking treden : de eerste maatregelen hebben al op de inkomsten van dit jaar (2001) betrekking en de hele hervorming heeft integraal betrekking op de inkomsten van het jaar 2004 (voor de Staat komt een en ander erop neer dat de begrotingskosten in 2006 op « kruisnelheid » zullen zijn). Wat de stapsgewijze tenuitvoerlegging van de hervorming betreft, zullen bepaalde maatregelen onmiddellijk invloed hebben op de bedrijfsvoorheffing, zoals bijvoorbeeld de afschaffing van de hoogste aanslagvoeten en de verhoging van het percentage van de forfaitaire bepaalde beroepskosten voor de eerste inkomstenschijf (zie de tabellen 14 tot 19 als bijlage bij dit verslag).

De maatregelen inzake de mobiliteit en de forfaitaire beroepslasten zullen als eerste in werking treden om zo aan de in het laatste centraal akkoord bepaalde prioriteiten uitvoering te geven.

Naar gelang van de ontwikkeling van de overheidsfinanciën zou de uitvoering van de hervorming eventueel kunnen worden versneld door bepaalde maatregelen bijkomend op te nemen in de bedrijfsvoorheffing, zodat

L'effet de la réforme fiscale va se traduire par une baisse de la pression fiscale au cours des prochaines années. Le ministre fournit dans ce contexte une comparaison de l'évolution de la pression fiscale de 1999 à 2006 en tenant compte de quatre scénarios. Du tableau ci-dessous il ressort qu'une réelle diminution de la pression fiscale n'est possible qu'en cumulant les diverses mesures proposées, à savoir : l'indexation des barèmes fiscaux, la suppression de la contribution complémentaire de crise et la mise en œuvre de la réforme fiscale.

Baisse de la pression fiscale de 1999 à 2006



Sur la base d'un impact budgétaire calculé sur l'échantillon fiscal 2001, l'impact de la réforme fiscale est donc évalué à 134,5 milliards de francs belges (voir tableau 13 en annexe du présent rapport).

Les mesures de la réforme entreront progressivement en vigueur : les premières mesures porteront déjà sur les revenus de cette année (2001) et l'ensemble de la réforme sera intégralement applicable aux revenus de l'année 2004 (ce qui signifie pour l'État que le rythme de croisière du coût budgétaire sera atteint en 2006). Dans le cadre du phasage de l'entrée en vigueur de la réforme, certaines mesures seront immédiatement répercutées dans le précompte professionnel, comme par exemple la suppression des taux d'imposition les plus élevés et l'augmentation du taux de charges professionnelles forfaitaires pour la première tranche de revenus (voir tableaux 14 à 19 en annexe du présent rapport).

Les mesures relatives à la mobilité et aux charges professionnelles forfaitaires seront les premières à entrer en vigueur afin de traduire les priorités définies dans le dernier accord interprofessionnel.

En fonction de l'évolution des finances publiques, la mise en œuvre de la réforme pourrait éventuellement s'accélérer par l'intégration supplémentaire de certaines mesures dans les précomptes professionnels de sorte

de loontrekkenden de fiscale voordelen genieten volgens hetzelfde tempo als de zelfstandigen (die er al rekening mee kunnen houden in hun voorafbetalingen). Die weerslag voor de bedrijfsvoorheffing zal gedurende de periode waarin de diverse maatregelen geleidelijk uitvoering krijgen, bij koninklijk besluit worden bepaald.

Tot besluit onderstreept de minister nogmaals de belangrijkheid van de ontworpen belastinghervorming. Hij merkt niettemin op dat de door de hervorming geplande maatregelen niet de enige zijn inzake de personenbelasting. Zo heeft het koninklijk besluit van 27 januari 2000 tot wijziging van het KB/WIB 92, met betrekking tot het hoogst aftrekbare bedrag van de uitgaven voor kinderoppas (*Belgisch Staatsblad* van 3 februari 2000) het hoogste per oppasdag en per kind aftrekbare bedrag, na toepassing van de grens van 80 %, verhoogd van 345 Belgische frank naar 450 Belgische frank. Die grens is op haar beurt weer afgeschaft bij de wet 23 maart 2001 tot wijziging van artikel 104, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 12 mei 2001). De minister hoopt dat dit fiscale voordeel tijdens een volgende fase zal kunnen worden toegepast op de kinderen van meer dan 3 jaar.

Voorts heeft de regering beslist de renten die worden toegekend voor blijvende ongeschiktheid ten gevolge van een arbeidsongeval of beroepsziekte (grotendeels) vrij te stellen (wet van 19 juli 2000 tot wijziging van de artikelen 34, § 1, en 39 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 4 augustus 2000)). De budgettaire weerslag van die maatregel wordt geraamd op 3 à 3,5 miljard Belgische frank per jaar.

que les salariés puissent bénéficier des avantages fiscaux au même rythme que les indépendants (qui pourront déjà en tenir compte dans leurs versements anticipés). Le degré de répercussion dans le précompte professionnel sera, durant la période d'entrée en vigueur progressive des diverses mesures, fixé par voie d'arrêté royal.

En conclusion, le ministre souligne une fois encore l'importance de la réforme fiscale en projet. Il fait néanmoins remarquer que les mesures prévues par la réforme ne sont pas les seules prises en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques. Ainsi, l'arrêté royal du 27 janvier 2000 modifiant, en ce qui concerne le montant maximum déductible des dépenses pour garde d'enfants, l'AR/CIR 92 (*Moniteur belge* du 3 février 2000) a majoré le montant maximum déductible par jour de garde et par enfant de 345 francs belges à 450 francs belges, après application de la limitation de 80 %. Cette limite a à son tour été supprimée par la loi du 23 mars 2001 modifiant l'article 104, 7°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 12 mai 2001). Le ministre espère que cet avantage fiscal pourra s'appliquer dans une phase suivante aux enfants âgés de plus de trois ans.

Par ailleurs, le gouvernement a décidé d'exonérer (pour une bonne part) les rentes octroyées en réparation d'une incapacité permanente liée à un accident du travail ou une maladie professionnelle (loi du 19 juillet 2000 visant à modifier les articles 34, § 1^{er}, et 39 du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 4 août 2000)). L'impact budgétaire de cette mesure est évalué à 3 à 3,5 milliards de francs belges par an.

II. — UITEENZETTING VAN DE INDIENERS VAN DE WETSVORSTELLEN

1. Wetsvoorstel n° 0169/001

De heer Yves Leterme (CVP) herinnert eraan dat, dankzij het initiatief van de christen-democraten, sinds het einde van de jaren tachtig de uitgaven voor kinderoppas, onder bepaalde voorwaarden, mogen worden afgetrokken van het totale belastbaar netto-inkomen.

Die voorwaarden, die zijn vastgesteld in artikel 113 van het WIB 92, zijn onder meer de volgende :

- de bedragen moeten betaald zijn aan instellingen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd door Kind en Gezin, door het *Office de la naissance et de l'enfance* of door de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap, of aan zelfstandige opvanggezinnen of aan kinderdagverblijven die onder toezicht staan van de voormelde instellingen;

- de uitgaven zijn gedaan voor kinderen die de leeftijd van drie jaar niet hebben bereikt.

Het gaat om van het totale netto-inkomen aftrekbare bestedingen, waardoor de aftrek in principe voordeliger is voor de gezinnen met een hoger inkomen.

Op het tijdstip van de indiening van het onderhavige wetsvoorstel waren de uitgaven voor kinderoppas echter slechts voor 80 % aftrekbaar (artikel 104, 7°, van het WIB 92) en was het maximumbedrag van die uitgaven, na toepassing van die maximering tot 80 %, vastgesteld op 345 Belgische frank per opvangdag en per kind.

Artikel 2 van het wetsvoorstel had tot doel dat bedrag te verhogen tot 430 Belgische frank per oppasdag en het systematisch aan te passen aan de index.

Het koninklijk besluit van 27 januari 2000 tot wijziging van het KB/WIB 92, met betrekking tot het hoogst aftrekbare bedrag van de uitgaven voor kinderoppas (*Belgisch Staatsblad* van 3 februari 2000) heeft het maximum aftrekbare bedrag opgetrokken van 345 Belgische frank tot 450 Belgische frank, na toepassing van de beperking tot 80 %.

Bovendien heeft de wet van 23 maart 2001 tot wijziging van artikel 104, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 12 mei 2001) de aftrekbaarheid op 100 % gebracht, waarbij het maximum aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind op 450 Belgische frank blijft vastgesteld.

Aangezien de doelstelling van artikel 2 van dit wetsvoorstel aldus grotendeels verwezenlijkt is, strekt amendement n° 1 (DOC 50 0169/002) van de heren Leterme en Pieters ertoe dat artikel weg te laten.

Artikel 3 van het wetsvoorstel heeft tot doel de belastingvrije som (artikel 132, eerste lid, 6°, van het WIB 1992) die wordt toegekend voor de kinderen van minder dan drie jaar voor wie geen uitgaven voor kinderoppas mogen worden afgetrokken te verhogen van 10 000 Belgische frank tot 60 000 Belgische frank.

II. — EXPOSÉ DES AUTEURS DES PROPOSITIONS DE LOI

1. Proposition de loi n° 0169/001

M. Yves Leterme (CVP) rappelle que depuis la fin des années quatre-vingt, les dépenses pour garde d'enfants peuvent être déduites, à certaines conditions, du montant total du revenu net imposable, et ce, grâce à l'initiative prise par les démocrates chrétiens.

Ces conditions, définies par l'article 113, CIR 92, sont entre autres les suivantes :

- les montants doivent être payés à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par l'Office de la naissance et de l'enfance, *Kind en Gezin* ou l'exécutif de la Communauté germanophone ou à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance de ces institutions;

- les dépenses sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans.

Il s'agit de dépenses déductibles du revenu global net du contribuable, ce qui, en principe, avantage les ménages à revenus élevés.

Lors du dépôt de la présente proposition de loi, les dépenses pour garde d'enfant n'étaient déductibles qu'à raison de 80 % (article 104, 7°, CIR 92) et le montant maximum déductible de ces dépenses était fixé, après application de la limitation à 80 %, à 345 francs belges par jour de garde et par enfant.

L'article 2 de la présente proposition de loi visait à porter ce montant à 430 francs belges par jour de garde et par enfant et à indexer systématiquement ce montant.

L'arrêté royal du 27 janvier 2000 modifiant, en ce qui concerne le montant maximum déductible des dépenses pour garde d'enfants, l'AR/CIR 92 (*Moniteur belge* du 3 février 2000) a majoré le montant maximum déductible de 345 francs belges à 450 francs belges, après application de la limitation à 80 %.

Par ailleurs, la loi du 23 mars 2001 modifiant l'article 104, 7°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 12 mai 2001) a porté la déductibilité à 100 %, étant entendu que le montant maximum déductible par jour de garde et par enfant reste fixé à 450 francs belges.

L'objectif poursuivi par l'article 2 de la proposition de loi à l'examen étant dès lors pour une grande part atteint, l'amendement n° 1 de MM. Leterme et Pieters (DOC 50 0169/002) tend à supprimer cet article.

L'article 3 de la proposition de loi vise à porter de 10 000 francs belges à 60 000 francs belges la majoration de la quotité exemptée d'impôt (article 132, alinéa 1^{er}, 6°, CIR 92) accordée pour les enfants n'ayant pas atteint l'âge de trois ans pour lesquels il ne peut être déduit de dépenses pour garde d'enfants.

Dat bedrag is door artikel 2 van de wet van 24 december 1999 houdende sociale en diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999, editie 2) opgetrokken van 10 000 Belgische frank naar 13 000 Belgische frank. Daarom vervangt amendement n° 2 (DOC 50 0169/002) van de heren Leterme en Pieters dat bedrag van « 10 000 » door het bedrag van « 13 000 ».

Voor het overige heeft artikel 3 van het wetsvoorstel niets aan belang ingeboet. Sinds de jongste maatregelen van de regering is de kloof die voortvloeit uit het verschil in behandeling, in de belastingwetgeving, naargelang de opvangdienst al dan niet erkend is, immers nog groter geworden. Voor meer details verwijst de spreker naar de verantwoording van zijn amendement (blz. 2).

Met amendement n° 3 van de heren Leterme en Pieters (DOC 50 0169/002) ten slotte wordt beoogd de inwerkingtreding uit te stellen tot het aanslagjaar 2001, gelet op het getreuzel van de regering ten aanzien van dit wetsvoorstel.

2. Wetsvoorstel n° 0356/001

De heer Yves Leterme (CVP) merkt op dat hij zijn wetsvoorstel tot wijziging van verschillende bepalingen betreffende de inkomstenbelasting met het oog op de opheffing van de fiscale discriminatie van gehuwden heeft ingediend op 23 december 1999, dat wil zeggen lang vóór het onderhavige wetsontwerp houdende hervorming van de personenbelasting.

Voor nadere inlichtingen over de voorgestelde maatregelen verwijst de spreker naar de toelichting bij zijn wetsvoorstel (DOC 50 0356/001, blz. 3 tot 14).

Hij zal zich in deze uiteenzetting beperken tot het onderstrepn van de verschillen tussen zijn wetsvoorstel en het wetsontwerp van de regering :

a) De weerslag van zijn wetsvoorstel n° 0356/001 op de begroting ligt 10 à 15 miljard Belgische frank lager dan die van het voorliggende wetsontwerp (134,5 miljard Belgische frank). De indieners van het wetsvoorstel hebben de begrotingsdiscipline strikt in acht willen nemen en een deel van de vrijgekomen begrotingsmiddelen willen aanwenden voor andere initiatieven.

De regering lost dat probleem op door de inwerkingtreding van een groot aantal van de voorgestelde maatregelen uit te stellen tot de volgende zittingsperiode.

De heer Leterme tipt aan dat zulks ook in andere domeinen het geval is, zoals het mobiliteitsdossier en de investeringen van de NMBS.

Bovendien rekent de spreker voor dat de begrotingsweerslag van de maatregelen ten behoeve van de gezinnen slechts 11 % à 12 % bedraagt van de totale begrotingskosten van het wetsontwerp.

Daarenboven zijn, tijdens de huidige regeerperiode, de maatregelen die ertoe strekken de fiscale discrimi-

L'article 2 de la loi du 24 décembre 1999 portant des dispositions fiscales et diverses (*Moniteur belge* du 31 décembre 1999, 2^e édition) a porté ce montant de 10 000 francs belges à 13 000 francs belges. C'est pourquoi l'amendement n° 2 de MM. Leterme et Pieters (DOC 50 0169/002) remplace le chiffre « 10 000 » par le chiffre « 13 000 ».

Pour le reste, l'article 3 de la proposition de loi n'a rien perdu de son importance. En effet, l'écart résultant de la différence de traitement, dans la législation fiscale, selon que le service de garde est agréé ou non est encore devenu plus important depuis les dernières mesures prises par le gouvernement. Pour plus de détails, l'intervenant renvoie à la justification de son amendement (p. 2).

Enfin, l'amendement n° 3 de MM. Leterme et Pieters à l'article 4 (DOC 50 0169/002) tend à reporter la date d'entrée en vigueur à l'exercice d'imposition 2001 vu les attermoissements dont a fait preuve le gouvernement à l'égard de cette proposition de loi.

2. Proposition de loi n° 0356/001

M. Yves Leterme (CVP) fait remarquer que sa proposition de loi visant à modifier diverses dispositions relatives à l'impôt sur le revenu, en vue de supprimer la discrimination fiscale frappant les personnes mariées, a été déposée le 23 novembre 1999, c'est-à-dire bien avant le présent projet de loi de réforme fiscale.

Pour le détail des mesures proposées, l'intervenant renvoie aux développements de sa proposition de loi (DOC 50 0356/001, pp. 3-14).

Il se limitera au cours du présent exposé à souligner les différences existant entre sa proposition de loi et le projet de loi du gouvernement :

a) L'impact budgétaire de la proposition de loi n° 0356/001 est inférieur de 10 à 15 milliards de francs belges par rapport à celui du projet de loi à l'examen (134,5 milliards de francs belges). Les auteurs de la proposition ont tenu à respecter parfaitement le principe de l'orthodoxie budgétaire et à réserver une part de la marge budgétaire pour d'autres initiatives.

Le gouvernement résout ce problème en reportant à la prochaine législature l'entrée en vigueur d'un nombre important des mesures proposées.

M. Leterme souligne qu'il en va d'ailleurs également ainsi dans d'autres domaines, tel le dossier de la mobilité et les investissements de la SNCB.

Par ailleurs, l'intervenant observe que l'impact budgétaire des mesures en faveur des familles ne représente que 11 % à 12 % du total du coût budgétaire du projet de loi.

De plus, au cours de la présente législature, les mesures visant à supprimer la discrimination fiscale frap-

natie van de gehuwden weg te werken, beperkt tot iets minder dan 3 miljard Belgische frank.

Geen enkele maatregel die de mogelijkheid biedt beter rekening te houden met de kinderen zal in de loop van de huidige zittingsperiode daadwerkelijk uitwerking hebben.

De heer Jef Tavernier (Agalev-Ecolo) wijst erop dat twee maatregelen die gunstig zijn voor de kinderen reeds tijdens het aanslagjaar 2003 (inkomsten 2002) in werking zullen treden, te weten :

- de mogelijkheid om binnen bepaalde perken de belastingverlagingen voor kinderen ten laste terugbetaalbaar te maken teneinde de situatie te verhelpen dat sommige belastingplichtigen, omdat hun inkomen laag is, de geplande belastingverlaging niet of niet volledig kunnen genieten (3 miljard Belgische frank);

- de toekenning van een bijkomende verlaging voor de belastingbetalers die op fiscaal vlak als « alleenstaande » worden beschouwd en die kinderen ten laste hebben (2 miljard Belgische frank).

Volgens *de heer Yves Leterme (CVP)* is de vraag wanneer de belastingplichtigen daadwerkelijk de uitwerking van die twee maatregelen zullen voelen.

b) In het onderhavige wetsontwerp worden de echte alleenstaanden op fiscaal vlak niet langer beschouwd als een afzonderlijke categorie. Zodoende wordt een belangrijke sociale onrechtvaardigheid in het leven geroepen omdat die personen hun vaste kosten volledig zelf moeten betalen (elektriciteit, verwarming, huur enz.).

c) Het wetsontwerp laat een aantal discriminaties bestaan, met name :

- de verhoging van de inkomensbovengrens geldt slechts voor de kinderen en gehandicapten die ten laste zijn van de belastingplichtigen die als alleenstaande worden belast;

- bij een feitelijke scheiding rijst soms het vraagstuk van de invordering van de belastingschulden van een van de echtgenoten op de goederen van de andere echtgenoot; het wetsontwerp biedt terzake in onvoldoende mate een oplossing;

- het door een zelfstandige of een beoefenaar van een vrij beroep uitbetaalde gedeelte aan de meewerkende echtgenoot is niet aftrekbaar als beroepskosten;

- indien de echtgenoot (of de kinderen) van een natuurlijk persoon geld leent aan een vennootschap waarvan die persoon aandelen bezit en waarin hij/zij een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent, worden de interesten van de voorschotten fiscaal als dividenden beschouwd (artikel 18, 4°, van het WIB 92); zulks is niet het geval wanneer die verrichting tussen samenwonenden gebeurt;

- de meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht, onder bezwarende

pant les personnes mariées sont limitées à un peu moins de 3 milliards de francs belges.

Qui plus est, aucune mesure permettant d'améliorer la prise en compte des enfants n'aura d'effet réel au cours de cette législature.

M. Jef Tavernier (Agalev-Ecolo) fait remarquer que deux mesures favorables aux enfants entreront en vigueur dès l'exercice d'imposition 2003 (revenus 2002), à savoir :

- la possibilité de rendre remboursables dans certaines limites les réductions d'impôt pour enfants à charge dans le but de remédier à la situation qu'en raison de la faiblesse de leurs revenus, certains contribuables ne peuvent pas, ou pas totalement, bénéficier des réductions d'impôt prévues (3 milliards de francs belges);

- l'octroi d'une réduction supplémentaire pour les contribuables qui sont considérés comme « isolés » sur le plan fiscal et qui ont des enfants à charge (2 milliards de francs belges).

M. Yves Leterme (CVP) souligne que la question est de savoir quand les contribuables ressentiront réellement les effets de ces deux mesures.

b) Dans le projet de loi à l'examen, les vrais isolés ne sont plus considérés comme une catégorie distincte sur le plan fiscal, instaurant ainsi une importante injustice sociale dans la mesure où ces personnes doivent supporter entièrement à elles seules leurs frais fixes (électricité, chauffage, loyer, etc.).

c) Le projet de loi à l'examen laisse subsister un certain nombre de discriminations, à savoir :

- l'augmentation du plafond des ressources ne s'applique qu'aux enfants et handicapés à charge des contribuables imposés isolément;

- le projet de loi ne résout pas de manière satisfaisante le problème du recouvrement des dettes d'impôt de l'un des conjoints sur les biens de l'autre conjoint en cas de séparation de fait;

- la quote-part versée par un indépendant ou un titulaire de profession libérale au conjoint aidant n'est pas déductible à titre de frais professionnels;

- lorsqu'un prêt d'argent est consenti par le conjoint (ou les enfants) d'une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou dans laquelle elle exerce un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues, les intérêts des avances sont considérés comme des dividendes sur le plan fiscal (article 18, 4°, CIR 92), alors que ce n'est pas le cas lorsque l'opération a lieu entre cohabitants;

- les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'ar-

titel, van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, van het WIB 92 vermelde rechtspersoon buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, worden beschouwd als diverse inkomsten indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar voor de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenote of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 % heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen (artikel 90, 9°, WIB 92);

— het ter bespreking voorliggende wetsontwerp kent een belastingvermindering toe voor de pensioenen en de vervangingsinkomens; voor de brugpensioenen in de nieuwe regeling (die op 1 januari 2004 ingaat) komt er evenwel een minder voordelige behandeling aangezien de vermindering maar één keer per gezin wordt toegekend; hetzelfde geldt voor de werkloosheidsuitkeringen;

— de degressieve belastingvermindering blijft van toepassing, afhankelijk van de samengevoegde belastbare inkomsten van de echtgenoten of de wettelijk samenwonenden zo het gaat om werkloosheidsuitkeringen of brugpensioenen in de nieuwe regeling;

— tot slot blijven een aantal discriminaties ten aanzien van de feitelijk samenwonenden bestaan.

Ter afronding verklaart de heer Leterme dat hij zich blijft verzetten tegen de fasering van de diverse maatregelen, zoals zulks in dit wetsontwerp wordt vooropgesteld. Hij betreurt dat de regering geen voorrang geeft aan het wegwerken van de fiscale discriminaties van gehuwden; zo worden met name de bedragen van de belastingvrije som voor gehuwden en voor alleenstaanden niet op elkaar afgestemd.

3. Wetsvoorstel n°0359/001

De heer Yves Leterme (CVP) wijst erop dat dit wetsvoorstel van de heer Jozef Van Eetvelt werd ingediend op 14 december 1999 en de tekst van wetsvoorstel n° 682/1-95/96 overneemt.

Het wetsvoorstel strekt ertoe een oplossing uit te werken voor de onbillijke en onlogische toestand waarin tal van alleenstaande ouders met kinderen ten laste verkeren na hun echtscheiding.

Artikel 136 van het WIB 92 bepaalt de voorwaarden waaraan moet worden voldaan om als persoon ten laste in aanmerking te worden genomen. Zo dient de betrokkene op 1 januari van het aanslagjaar deel uit te maken van het gezin door er permanent en daadwerkelijk te wonen, hetgeen moeilijkheden kan opleveren voor de studenten die op kamers willen wonen. Voorts mag het inkomen van de betrokkene niet hoger liggen dan 115 000 Belgische frank (geïndexeerd, aanslagjaar 2000).

ticle 227, 2° ou 3°, CIR 92, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente, sont considérées comme des revenus divers si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 % des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées (article 90, 9°, CIR 92);

— le projet de loi à l'examen accorde une réduction d'impôt pour les pensions et les revenus de remplacement. Toutefois, les prépensions nouveau régime (qui prendront cours à partir du 1^{er} janvier 2004) seront traitées moins avantageusement, la réduction n'étant accordée qu'une seule fois par famille tout comme pour les allocations de chômage;

— la dégressivité de la réduction d'impôt continue à s'appliquer en fonction des revenus imposables cumulés des conjoints ou cohabitants légaux lorsqu'il s'agit d'allocations de chômage ou de prépensions nouveau régime;

— enfin, il subsiste un certain nombre de discriminations à l'égard des cohabitants de fait.

En conclusion, M. Leterme répète son opposition au phasage des différentes mesures tel que proposé par le présent projet de loi. Il déplore que le gouvernement n'ait pas donné la priorité à la suppression des discriminations fiscales frappant les personnes mariées, notamment en alignant le montant de la quotité exemptée d'impôt pour les personnes mariées et les isolés.

3. Proposition de loi n° 0359/001

M. Yves Leterme (CVP) indique que la proposition de loi de M. Jozef Van Eetvelt a été déposée le 14 décembre 1999 et reprend le texte de la proposition de loi n° 682/1-95/96.

Elle vise à remédier à des situations injustes et illogiques auxquelles sont confrontés un grand nombre de parents isolés qui ont la charge de l'éducation de leur(s) enfant(s) après un divorce.

L'article 136, CIR 92 fixe les conditions auxquelles il faut satisfaire pour pouvoir être considéré comme étant à charge. C'est ainsi que l'intéressé doit faire partie du ménage et cohabiter effectivement et de façon permanente au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, ce qui peut poser des problèmes pour les étudiants souhaitant louer un « kot ». En outre, il ne peut percevoir des ressources supérieures à 115 000 francs belges (après indexation, pour l'exercice d'imposition 2000).

Bij een echtscheiding evenwel ontvangt het kind op grond van een rechterlijke beslissing doorgaans een onderhoudsuitkering. De betalende ouder kan die uitkering voor 80 % in mindering brengen van zijn belastbaar inkomen; het kind daarentegen dient 80 % van het ontvangen bedrag als belastbare inkomsten te beschouwen.

Het kind hoeft maar zelden een belastingsupplement te betalen omdat de fiscale vrijstelling 206 000 Belgische frank bedraagt. Voor de ouder die het kind opvoedt kan die regeling wel aanzienlijke gevolgen hebben : wanneer het bedrag van de onderhoudsuitkering wordt samengevoegd met de andere inkomsten van het kind (bijvoorbeeld die van een vakantiebaantje), ligt dat totale bedrag van het inkomen van het kind doorgaans hoger dan het maximum toegestane bedrag om nog langer als kind ten laste te worden beschouwd; het gevolg daarvan is dat de met de opvoeding belaste ouder een aanzienlijk belastingsupplement moet betalen.

Het ter tafel liggende wetsvoorstel strekt er derhalve toe om bij de berekening van het nettobedrag van het inkomen van het kind alle bij een rechterlijke beslissing toegekende onderhoudsgelden buiten beschouwing te laten, dus niet alleen de achtergestelde onderhoudsgelden (zoals zulks nu al gebeurt krachtens artikel 143, 5°, van het WIB 92). Het wetsvoorstel wijzigt derhalve dat artikel 143, 5°, van het WIB 92 in die zin.

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters hebben op dat wetsvoorstel amendement n° 1 (DOC 50 0359/002) ingediend, dat ertoe strekt artikel 2 van het wetsvoorstel te vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 2. — Artikel 143 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« 6° de onderhoudsgelden met een maximaal bedrag van 6 000 Belgische frank per maand of 72 000 Belgische frank per jaar. ».

Volgens de heer Leterme biedt de bepaling die in uitzicht wordt gesteld in artikel 28 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp geen aanvaardbare oplossing voor de verzuchtingen van de jobstudenten. Het wetsvoorstel van de heer Van Eetvelt draagt zonder meer de voorkeur weg van hun representatieve organisaties.

4. Wetsvoorstellen n°s 0175/001 en 0176/001

De heer Yves Leterme (CVP) geeft aan dat die beide wetsvoorstellen geen enkele budgettaire weerslag hebben. Ze strekken ertoe twee verbeteringen aan te brengen aan de bepalingen die zijn opgenomen in de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen (*Belgisch Staatsblad* van 27 maart 1999).

De heer J. Van Dyck wijst er in zijn artikel « Het wapen van de hertaxatie » (*Trends* van 3 juni 1999) terecht op dat de voornoemde wet slechts in de mogelijkheid van een subsidiaire aanslag voorziet als de rechter de

Or, en cas de divorce, l'enfant reçoit généralement une rente alimentaire en vertu d'une décision judiciaire. Le parent qui verse la rente peut la déduire de son revenu imposable à raison de 80 %, alors que l'enfant doit, quant à lui, considérer 80 % des sommes reçues comme imposables.

Du fait de l'exemption fiscale d'un montant de 206 000 francs belges, l'enfant ne doit que rarement supporter un supplément d'impôt. Par contre, cette réglementation peut avoir des conséquences non négligeables pour le parent chargé de l'éducation de l'enfant car lorsque le montant de la rente alimentaire s'ajoute aux revenus perçus par l'enfant pour un travail de vacances, par exemple, le montant total des revenus de l'enfant dépasse généralement le montant maximum autorisé pour être considéré comme étant à charge, si bien que le parent chargé de son éducation doit payer un supplément d'impôt important.

La proposition de loi à l'examen vise dès lors à faire abstraction de toutes les rentes alimentaires versées suite à une décision judiciaire, et pas seulement des rentes alimentaires versées rétroactivement (comme cela est déjà le cas actuellement en vertu de l'article 143, 5°, CIR 92), pour déterminer le montant net des ressources de l'enfant. Elle modifie l'article 143, 5°, CIR 92 en ce sens.

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters ont déposé un amendement n° 1 (DOC 50 0359/002) visant à remplacer l'article 2 de la proposition de loi par la disposition suivante :

« Art. 2. — L'article 143 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété comme suit :

« 6° des pensions alimentaires jusqu'à concurrence d'un montant de 6 000 francs belges par mois ou 72 000 francs belges par an. ».

Selon M. Leterme, la disposition visée à l'article 28 du projet de loi à l'examen n'apporte pas une solution satisfaisante aux souhaits exprimés par les étudiants jobistes. Leurs organisations représentatives donnent clairement la préférence à la proposition de M. Van Eetvelt.

4. Propositions de loi n°s 0175/001 et 0176/001

M. Yves Leterme (CVP) indique que ces deux propositions de loi n'ont aucun impact budgétaire et visent à apporter deux corrections aux dispositions prévues par la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale (*Moniteur belge* du 27 mars 1999).

Dans son article intitulé « Het wapen van de hertaxatie » (*Trends* du 3 juin 1999), M. J. Van Dyck fait observer à juste titre que la loi précitée ne prévoit la possibilité d'une cotisation subsidiaire que si le juge pro-

aanslag nietig verklaart, nadat de belastingplichtige tegen een beslissing van de directeur van de belastingen beroep heeft ingesteld. Wanneer de belastingplichtige beroep instelt bij de rechter alvorens de directeur van de belastingen een beslissing over het bezwaarschrift heeft genomen, wat in de nieuwe procedure inzake de fiscale geschillen mogelijk is, is er geen enkele hertaxatie mogelijk.

Zulks was niet de bedoeling van de wetgever : die achtte het immers nodig dat in geval van een vernietiging van de aanslag door de rechter, de administratie der belastingen alleen tot een subsidiaire aanslag kan overgaan na goedkeuring door de rechter.

Artikel 2 van wetsvoorstel n°0175/001 strekt er derhalve toe in artikel 356 van het WIB 92 de woorden « tegen een beslissing van de directeur van de belastingen of van de door hem gedelegeerde ambtenaar beroep is aangetekend, en het gerecht de » te vervangen door de woorden « het gerecht een ».

Voorts heeft de voornoemde wet van 15 maart 1999 in een aantal fiscale wetboeken een bepaling ingevoegd die voor fiscale aangelegenheden voorschrijft aan welke vereisten een voorziening in Cassatie moet voldoen. Het betreft de volgende bepalingen :

- artikel 378 van het WIB 92;
- artikel 93 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;
- artikel 225^{ter} van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten;
- artikel 142-4 van het Wetboek der successierechten;
- artikel 79^{bis} van het Wetboek der zegelrechten;
- artikel 210^{bis} van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

De eerste zin van de betrokken bepaling neemt vrijwel letterlijk de tekst over van artikel 1080 van het Gerechtelijk Wetboek : « Het verzoekschrift (...) bevat de uiteenzetting van de middelen van de eiser, zijn conclusie en de vermelding van de wettelijke bepalingen waarvan de schending wordt aangevoerd, een en ander op straffe van nietigheid. ».

Die eerste zin is overbodig en geeft ten onrechte de indruk dat het een specifieke wet betreft, die afwijkt van het gemeen procesrecht (zie ook P. Van Orshoven, *De nieuwe fiscale procedure II*, 7 mei 1999, KUL-LINOV, blz. 70).

Wetsvoorstel n°0176/001 strekt er derhalve toe die bepaling in al die artikelen op te heffen.

5. Wetsvoorstel n°1057/001

De heer Yves Leterme (CVP) herinnert eraan dat de personenbelasting op de bezoldiging die een werkne-

nonce la nullité de l'imposition après un recours en justice introduit par le contribuable contre une décision du directeur des contributions. Si le contribuable introduit un recours en justice avant que le directeur des contributions ne se soit prononcé sur la réclamation, ce qui est possible dans le cadre de la nouvelle procédure de contentieux fiscal, toute imposition subsidiaire est exclue.

Tel n'était pas l'objectif du législateur. Celui-ci a en effet jugé nécessaire de prévoir qu'en cas d'annulation de l'imposition par le juge, l'administration ne pourra fixer une cotisation subsidiaire qu'avec l'assentiment de celui-ci.

C'est pourquoi l'article 2 de la proposition de loi n° 0175/001 vise, à l'article 356, CIR 92, à remplacer les mots « Lorsqu'une décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire délégué par lui fait l'objet d'un recours en justice, et que la juridiction saisie prononce la nullité partielle ou totale de l'imposition » par les mots « Lorsque la juridiction saisie prononce la nullité partielle ou totale d'une imposition ».

La loi du 15 mars 1999 précitée a par ailleurs inséré dans divers codes fiscaux une disposition fixant les conditions auxquelles doit répondre le pourvoi en cassation en matière fiscale. Il s'agit des dispositions suivantes :

- l'article 378, CIR 92;
- l'article 93 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée;
- l'article 225^{ter} du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe;
- l'article 142-4 du Code des droits de succession;
- l'article 79^{bis} du Code des droits de timbre;
- l'article 210^{bis} du Code des taxes assimilées au timbre.

La première phrase de la disposition concernée reprend *quasi* littéralement le texte de l'article 1080 du Code judiciaire : « La requête (...) contient l'exposé des moyens de la partie demanderesse, ses conclusions et l'indication des dispositions légales dont la violation est invoquée : le tout à peine de nullité. ».

Cette première phrase est superflue et donne injustement l'impression qu'il s'agit d'une loi spécifique, dérogeant au droit commun de la procédure (cf. P. Van Orshoven, *De nieuwe fiscale procedure II*, 7 mai 1999, KUL-LINOV, p. 70).

C'est pourquoi la proposition de loi n° 0176/001 tend à supprimer cette disposition dans l'ensemble des articles susvisés.

5. Proposition de loi n° 1057/001

M. Yves Leterme (CVP) rappelle que l'impôt des personnes physiques afférent aux rémunérations

mer ontvangt, onder meer wordt geheven via de bedrijfsvoorheffing (artikel 272 van het WIB 92). Nadien moet de werkgever het door hem geheven bedrag van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldiging van de werknemer aan de Schatkist storten (artikel 270 van het WIB 92). Indien de werkgever deze verplichting niet nakomt, kan hij door de correctionele rechtbank worden gestraft.

De geheven bedrijfsvoorheffing moet worden verrekend bij de berekening van de door de werknemer verschuldigde belasting (artikel 296 van het WIB 92).

Het wetsvoorstel beoogt in artikel 296, van het WIB 92 uitdrukkelijk te bepalen dat de van de bezoldiging werkelijk afgehouden bedrijfsvoorheffing als geheven wordt beschouwd.

In geval van faillissement is het gevaar immers reëel dat de belastingdiensten zich tot de werknemers richten om de bedrijfsvoorheffing terug te vorderen die de gefailleerde werknemer niet aan de Schatkist zou hebben gestort hoewel ze van de bezoldiging van de werknemers werd afgehouden.

6. Wetsvoorstel n° 0413/001

De heer Yves Leterme (CVP) wijst erop dat weduwen of weduwnaars, ongehuwd alleenstaanden met kinderen en uit de echt gescheidenen met kinderen ten laste verwekt na het huwelijk, billijker worden behandeld door de fiscus dan uit de echt gescheidenen die alleen kinderen uit het huwelijk ten laste hebben.

Artikel 133, § 1, 1°, van het WIB 92 bepaalt immers dat de belastingvrije som wordt verhoogd voor een « niet-hertrouwde weduwnaar of weduwe, alsook voor een ongehuwde vader of moeder die één of meer kinderen ten laste heeft ». Onder ongehuwde vader of moeder moet worden verstaan iemand die ofwel nooit gehuwd is geweest en een eigen of een adoptiekind ten laste heeft ofwel uit de echt gescheiden is en ten minste 1 kind ten laste heeft dat na de echtscheiding werd verwekt. Uit de echt gescheidenen die enkel kinderen ten laste hebben uit het huwelijk vallen hier dus uit de boot.

Dit wetsvoorstel, dat de heer Leterme heeft mede-ondertekend met de heer Verherstraeten, strekt ertoe die situatie recht te zetten door artikel 133, § 1, 1°, van het WIB 92 aan te vullen als volgt : « , daaronder begrepen de uit de echt gescheiden vader of moeder die het hoederecht heeft over de kinderen uit het ontbonden huwelijk ».

De heer Leterme constateert dat artikel 25 van het onderhavige wetsontwerp een oplossing aanreikt voor dat probleem. Die oplossing doet echter nog een aantal vragen rijzen, die hij aan de commissie wil voorleggen ter gelegenheid van de bespreking van de artikelen van het wetsontwerp.

perçues par un travailleur salarié est prélevé, entre autres, sous la forme de précompte professionnel (article 272, CIR 92). Le montant retenu par l'employeur sur la rémunération du travailleur doit ensuite être versé au Trésor par l'employeur (article 270, CIR 92). S'il omet de remplir cette obligation, l'employeur est passible d'une sanction prononcée par le tribunal correctionnel.

Le précompte professionnel perçu doit être imputé lors du calcul de l'impôt dû par le travailleur (article 296, CIR 92).

La proposition de loi vise à préciser explicitement dans l'article 296, CIR 92, que le précompte professionnel réellement prélevé sur la rémunération est considéré comme perçu.

En cas de faillite d'une entreprise, le risque est en effet réel que l'administration fiscale ne se retourne vers les travailleurs en vue de récupérer le précompte professionnel qui n'aurait pas été versé par l'employeur failli au Trésor bien qu'il ait été retenu sur la rémunération des travailleurs.

6. Proposition de loi n° 0413/001

M. Yves Leterme (CVP) fait remarquer que les veuves et veufs, parents célibataires ayant des enfants à charge et divorcés ayant à charge des enfants conçus après le mariage bénéficient de la part de l'administration fiscale d'un traitement plus favorable que les divorcés ayant uniquement à charge des enfants nés du mariage.

L'article 133, § 1^{er}, 1°, CIR 92, dispose en effet que la quotité du revenu exemptée d'impôt est majorée d'un supplément pour « un veuf ou une veuve, non remarié, ainsi que pour un père ou une mère célibataire ayant un ou plusieurs enfants à charge ». Par père ou mère célibataire, il y a lieu d'entendre ou bien une personne qui n'a jamais été mariée ayant à charge un enfant propre ou un enfant adopté ou bien une personne divorcée ayant à charge au moins un enfant conçu après le divorce. Cet avantage ne s'applique donc pas aux divorcés ayant uniquement à charge des enfants nés du mariage.

La présente proposition de loi, que M. Leterme a cosignée avec M. Verherstraeten, vise à rectifier cette situation en complétant l'article 133, § 1^{er}, 1°, CIR 92 comme suit : « y compris pour un père ou une mère célibataire ayant la garde des enfants nés du mariage dissous ».

M. Leterme constate que l'article 25 du projet de loi à l'examen apporte une solution à ce problème. Celle-ci soulève néanmoins encore un certain nombre de questions qu'il se propose de soumettre à la commission lors de l'examen des articles du projet.

Hij merkt nog op dat de gehuwden en de wettelijk samenwonenden dat belastingvoordeel niet kunnen genieten.

7. Wetsvoorstel n°1250/001

De heren Yves Leterme en Servais Verherstraeten (CVP) stellen vast dat in de bouwsector het vervoer van de arbeiders naar de bouwplaatsen bijna altijd in groep geschiedt, met kleine busjes. Voor dat groepsvervoer krijgen de arbeiders een kleine mobiliteitsvergoeding, wanneer de werkplaats zich op minstens 5 kilometer van de woonplaats bevindt. Zo'n woon-werkverkeer biedt tevens twee bijkomende voordelen :

- het is de meest milieuvriendelijke manier, aangezien de arbeiders meestal geen gebruik kunnen maken van het openbaar vervoer;
- er ontstaat een band van solidariteit en verbondenheid tussen de arbeiders.

Deze kleine mobiliteitsvergoeding wordt thans beschouwd als een terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever. De werkgever kan deze vergoeding blijkbaar maar voor 75 % aftrekken.

Voor de arbeider is deze vergoeding niet belastbaar ten belope van 50 % van dit bedrag, zonder dat dit gedeelte lager mag zijn dan 500 Belgische frank per effectief gepresteerde maand.

De vergoeding mag anderzijds niet hoger zijn dan het bedrag dat verschuldigd is ter uitvoering van de collectieve arbeidsovereenkomst. Deze regeling, die alleen op arbeiders in de bouwsector van toepassing is, is opgenomen in de Commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (Com.IB. 31/69).

Het wetsvoorstel van de heren Verherstraeten en Leterme heeft tot doel de mobiliteitsvergoeding volledig vrij te stellen van belasting, aangezien de huidige regeling onvoldoende rekening houdt met de genoemde voordelen.

8. Wetsvoorstel n°0367/001

De heer Peter Vanvelthoven (SP) stipt aan dat ingevolge de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 onder bepaalde voorwaarden een vermindering wordt toegestaan voor :

- betaalde premies van individuele levensverzekeringen (artikel 145⁴);
- de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen (artikel 145⁵);
- betalingen voor het pensioensparen (artikel 145⁹).

Een van deze voorwaarden is dat de begunstigde van het contract (bij overlijden van de belastingplichtige) ofwel de echtgenoot, ofwel een bloedverwant tot de tweede graad van de belastingplichtige is.

Deze voorwaarde lijkt niet langer aangepast aan onze huidige samenleving. Meer en meer mensen organise-

Il fait encore remarquer que les personnes mariées et les cohabitants légaux ne peuvent pas bénéficier de cet avantage fiscal.

7. Proposition de loi n° 1250/001

MM. Yves Leterme et Servais Verherstraeten (CVP) constatent que dans le secteur de la construction, les ouvriers se déplacent quasi toujours en groupe et en minibus pour se rendre sur les chantiers. Pour ces déplacements en groupe, ils perçoivent une indemnité de mobilité modeste lorsque la distance entre leur lieu de travail et leur domicile atteint au moins cinq kilomètres. Ce mode de déplacement présente deux avantages :

- il s'agit du mode de déplacement le plus écologique, étant donné que les ouvriers ne peuvent généralement pas utiliser les transports publics;
- ce mode de déplacement crée un lien de solidarité et de fraternité entre les ouvriers.

Actuellement, cette modeste indemnité de mobilité est considérée comme un remboursement de frais propres à l'employeur, qui ne peut la déduire qu'à hauteur de 75 %.

Pour l'ouvrier, l'indemnité est exonérée d'impôt à concurrence de 50 %, sans que cette quotité exonérée puisse être inférieure à 500 francs belges par mois effectivement presté.

D'autre part, l'indemnité ne peut excéder le montant dû en application de la convention collective de travail. Ce régime, qui ne s'applique qu'aux ouvriers du secteur de la construction, est précisé dans le Commentaire du Code des impôts sur les revenus 1992 (Com.IR. 31/69).

La proposition de loi de MM. Verherstraeten et Dirk Pieters vise à exonérer l'intégralité de l'indemnité de mobilité, étant donné que le régime actuel ne tient pas suffisamment compte des avantages cités.

8. Proposition de loi n° 0367/001

M. Peter Vanvelthoven (SP) signale qu'en vertu des dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, une réduction est accordée, à certaines conditions, pour :

- les primes d'assurances-vie individuelles (article 145⁴);
- l'amortissement ou la reconstitution d'emprunts hypothécaires (article 145⁵);
- les paiements pour épargne-pension (article 145⁹).

L'une de ces conditions est que le bénéficiaire du contrat (en cas de décès du contribuable) soit ou bien le conjoint, ou bien un parent jusqu'au deuxième degré du contribuable.

Cette condition ne semble plus adaptée au type de société que nous connaissons aujourd'hui. De plus en

ren hun leven immers op een andere wijze dan in de traditionele gezinsstructuur.

Zo verkeren samenwonenden die een levensverzekering of pensioenspaarverzekering aangaan en de corresponderende belastingvermindering willen genieten, niet in de mogelijkheid hun partner als begunstigde aan te wijzen.

Daarenboven berust het principe van de vermindering op het feit dat de belastingplichtige in de eerste plaats voor zichzelf een verzekering met het oog op de toekomst aangaat. Onder de huidige wetgeving, bijvoorbeeld, kan een kinderloze alleenstaande, wiens ouders reeds zijn overleden, nooit aanspraak maken op het fiscaal voordeel van een pensioenspaarverzekering eenvoudigweg omdat hij geen echtgenoot of bloedverwant tot de tweede graad als begunstigde kan aanwijzen.

Het voorliggende wetsvoorstel strekt er dan ook toe de belastingvermindering toe te staan onafhankelijk van enige graad van verwantschap met de begunstigde.

9. Wetsvoorstel n° 0903/001

De heer Peter Vanvelthoven (SP) preciseert dat zijn wetsvoorstel ertoe strekt een arbeidsbonus op de personenbelasting in te voeren.

Volgens de spreker moet de personenbelasting worden aangewend als een instrument ter bestrijding van de werkloosheidsvallen. De fiscaliteit moet bovendien bijdragen tot een rechtvaardiger inkomenshervreiding. Ze moet anderzijds de nodige stimulansen bevatten met het oog op het gebruik van milieuvriendelijke transportmodi.

Ten slotte moet de belastinghervorming leiden tot een vereenvoudiging van de administratieve regelgeving teneinde de controle van de werknemers door de belastingadministratie tot een minimum te herleiden.

Om al die doelstellingen te bereiken, voert het besproken wetsvoorstel een « arbeidsbonus » in.

In de huidige stand van de wetgeving kan de belastingbetaler inzake beroepskosten kiezen tussen de forfaitaire aftrek of de aftrek van de werkelijke beroepskosten. Die tweede mogelijkheid leidt tot administratieve rompslomp voor de belastingplichtige (verzamen van een groot aantal documenten), bijkomend controlewerk voor de administratie en tal van geschillen tussen de belastingsschuldigen en de belastingdiensten. Het is een fraudegevoelige regeling die bovendien sociale ongelijkheden in het leven kan roepen.

Die arbeidsbonus bestaat uit twee delen :

— Het eerste deel behelst een verhoging van de percentages van de forfaitaire aftrek voor beroepskosten voor werknemers en beoefenaars van vrije beroepen, maar handhaaft het maximumforfait van 100 000 Belgische frank voor alle inkomens van eenzelfde catego-

plus de personnes choisissent en effet de vivre en dehors de la structure familiale traditionnelle.

Ainsi, les cohabitants qui ont contracté une assurance-vie ou une assurance-épargne-pension et qui veulent bénéficier de la réduction d'impôt correspondante, n'ont pas la possibilité de désigner leur partenaire comme bénéficiaire.

Le principe de la réduction repose en outre sur le fait que c'est surtout pour lui-même que le contribuable contracte une assurance pour l'avenir. Dans l'état actuel de la législation, un isolé sans enfant, dont les parents sont décédés, par exemple, ne peut jamais prétendre à l'avantage fiscal, tout simplement parce qu'il ne peut désigner de conjoint ou de parent jusqu'au deuxième degré comme bénéficiaire.

La présente proposition de loi vise dès lors à accorder la réduction d'impôt susvisée indépendamment du degré de parenté par rapport au tiers bénéficiaire.

9. Proposition de loi n° 0903/001

M. Peter Vanvelthoven (SP) précise que cette proposition de loi tend à instaurer un bonus-travail à l'impôt des personnes physiques.

Selon l'orateur, l'impôt des personnes physiques doit être utilisé comme un instrument permettant de lutter contre les pièges à l'emploi. La fiscalité doit également contribuer à redistribuer équitablement les revenus. Elle doit par ailleurs contenir les incitants nécessaires en vue de stimuler l'utilisation de modes de transport qui respectent l'environnement.

M. Vanvelthoven considère en outre que la réforme fiscale doit déboucher sur une simplification de la réglementation de manière à réduire au maximum le contrôle exercé par l'administration fiscale sur les travailleurs.

Afin d'atteindre tous ces objectifs, la présente proposition de loi instaure un « bonus-travail ».

Dans l'état actuel de la législation, le contribuable peut, en matière de frais professionnels, opter soit pour la déduction forfaitaire, soit pour la déduction de ses frais réels. Cette deuxième option entraîne une surcharge administrative pour le contribuable (collecte d'un nombre élevé de documents), un surcroît de travail en matière de contrôle pour l'administration et de nombreux litiges entre contribuables et administration. Il s'agit d'un système sensible en matière de fraude, qui peut de plus entraîner des inégalités sur le plan social.

Le système du bonus-travail comporte deux volets :

— Le premier volet concerne la majoration des pourcentages de déduction forfaitaire pour frais professionnels pour les travailleurs salariés et les titulaires de professions libérales, tout en maintenant le forfait maximum de 100 000 francs belges pour l'ensemble des revenus

rie bedoeld in artikel 51, tweede lid, 1° tot 4°. Het is immers van belang de mensen die werken te belonen.

De spreker merkt op dat die maatregel geldt voor alle inkomensschijven terwijl naar luid van artikel 7 van het wetsontwerp het bedrag van de forfaitaire beroepskosten alleen voor de eerste inkomensschijf van 3 750 EUR wordt verhoogd.

— In een tweede deel wordt voor werknemers de aftrek van werkelijke beroepskosten vervangen door de mogelijkheid om aanspraak te maken op een hoger aftrekbaar bedrag dan dit wettelijk forfait wanneer de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling zulks rechtvaardigt. De werknemers mogen dus ten belope van een forfaitair bedrag van 6 Belgische frank per afgelegde kilometer woon-werkverkeer een bedrag van hun belastbare bezoldigingen in mindering brengen dat meer bedraagt dan het wettelijk forfait en dit ongeacht het vervoermiddel (auto, openbaar vervoer, fiets, autodelen) waarmee die woon-werkverplaatsingen worden afgelegd. Dat voordeel zal automatisch worden toegekend aan de belastingplichtige die het aantal afgelegde kilometer invult op zijn belastingaangifte. De werkgever moet die afstand vermelden op de loonfiche.

Door gebruik te maken van goedkopere en milieuvriendelijkere vormen van openbaar en collectief vervoer zullen de werknemers aanspraak kunnen maken op een even grote forfaitaire aftrek als de werknemers die met hun dure auto naar het werk gaan, zodat het voordeel in centen groter zal zijn voor werknemers die voor hun woon-werkverkeer een beroep doen op andere vervoermiddelen dan alleen hun eigen auto.

Die maatregel is ruimer dan die waarin artikel 9 van het wetsontwerp houdende hervorming van de personenbelasting voorziet aangezien er in het geval van de arbeidsbonus geen beperkingen zijn op het stuk van de afgelegde kilometers (terwijl het wetsontwerp bepaalt dat de in aanmerking genomen afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling enkele reis niet meer dan 25 kilometer mag bedragen).

10. Wetsvoorstel n°0530/001

Mevrouw Simonne Creyf (CVP) herinnert eraan dat het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 binnen bepaalde grenzen een belastingvermindering verleent voor het langetermijnsparen. Wat de premies van individuele levensverzekeringen betreft, worden de nadere voorwaarden vermeld in artikel 145⁴ van het WIB 92. Dat artikel bepaalt ten eerste dat het levensverzekeringscontract moet aangegaan zijn vóór de leeftijd van 65 jaar voor een man en 60 jaar voor een vrouw. Ten tweede moeten de voordelen van het contract bedongen zijn bij leven, ten gunste van de belastingplichtige vanaf de leeftijd van 65 jaar of 60 jaar, naargelang het een man of

d'une même catégorie visée à l'article 51, alinéa 2, 1° à 4°. Il est en effet important de récompenser les personnes qui travaillent.

L'intervenant fait remarquer que cette mesure s'applique à toutes les tranches de revenus alors que l'article 7 du projet de loi de réforme fiscale prévoit de ne majorer le montant des frais professionnels forfaitaires que sur la première tranche de revenus de 3 750 EUR.

— Le deuxième volet tend à remplacer, pour les travailleurs salariés, la déduction des frais professionnels réels par la faculté de prétendre à un montant déductible plus élevé que le forfait légal lorsque la distance entre le domicile et le lieu de travail le justifie. Les salariés sont donc autorisés à déduire de leurs revenus imposables un montant supérieur au forfait légal, à concurrence d'un montant de 6 francs belges par kilomètre parcouru pour leurs déplacements entre leur domicile et leur lieu de travail, et ce, quel que soit le moyen de transport utilisé (voiture, transports en commun, bicyclette, covoiturage, ...). Cet avantage sera accordé automatiquement au contribuable qui indiquera le nombre de kilomètres parcourus dans sa déclaration fiscale, l'employeur étant tenu d'indiquer cette distance sur la fiche de salaire.

En optant pour des formes de transport en commun et de transport collectif, plus économiques et plus respectueux de l'environnement, les travailleurs pourront prétendre à une déduction forfaitaire équivalente à celle dont bénéficient ceux qui se rendent au travail avec leur coûteuse voiture, de sorte que l'avantage pécuniaire sera plus élevé pour les travailleurs qui utilisent d'autres moyens de transport que leur propre voiture pour se rendre au travail.

Cette disposition a une portée plus large que la mesure prévue par l'article 9 du projet de réforme fiscale, étant donné que dans le cas du bonus-travail aucune limitation n'est prévue en termes de kilométrage (alors que le projet de loi dispose que la distance prise en compte du domicile au lieu de travail ne peut excéder 25 kilomètres en aller-simple).

10. Proposition de loi n° 0530/001

Mme Simonne Creyf (CVP) rappelle que le Code des impôts sur les revenus 1992 accorde, dans certaines limites, une réduction d'impôt pour épargne à long terme. S'agissant des primes d'assurance-vie individuelles, l'article 145⁴, CIR 92, précise les conditions d'octroi de cette prime. Cet article dispose que le contrat d'assurance-vie doit avoir été souscrit avant l'âge de 65 ans pour un homme et avant l'âge de 60 ans pour une femme, d'une part, et que les avantages doivent être stipulés en cas de vie, au profit du contribuable à partir de 65 ans ou de 60 ans, suivant qu'il s'agit d'un homme ou d'une femme, d'autre part. En d'autres termes, les femmes de plus de

een vrouw betreft. Anders gezegd, vrouwen ouder dan 60 jaar kunnen onmogelijk nog deze fiscale aftrek genieten.

Het leeftijdsverschil tussen man en vrouw vloeide logischerwijze voort uit de verschillende pensioenleeftijd van man en vrouw. Door de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels en door het koninklijk besluit tot uitvoering van de artikelen 15, 16 en 17 van deze wet, is de bepaling in artikel 145⁴ van het WIB 92 duidelijk achterhaald. De pensioenleeftijd van de vrouwelijke gerechtigden wordt hierdoor immers gradueel verhoogd.

Daarenboven geldt, volgens artikel 145⁹ WIB 92, bovengenoemde voorwaarde van 60 jaar niet voor vrouwen die aan pensioensparen doen. Die bepaling maakt geen onderscheid naargelang het geslacht en stelt alleen dat de belastingplichtige de leeftijd van 65 jaar niet mag bereikt hebben.

Het zou volgens mevrouw Creyf dan ook logisch en billijk zijn eenzelfde gelijkshakeling door te voeren voor het bovenwettelijk pensioen en voor de belastingvoordelen.

De spreekster heeft ook twee amendementen (DOC 50 0530/002) ingediend, die ertoe strekken enerzijds de inwerkingtreding van de wet uit te stellen tot het aanslagjaar 2001 en anderzijds de vrouwen die vóór 1 januari 2001 een verzekeringscontract hebben gesloten ondanks alles de mogelijkheid te bieden het verschuldigde kapitaal te innen dat op de leeftijd van 60 jaar verschuldigd is.

Het verheugt mevrouw Creyf dat de voormelde bepalingen onverkort in het onderhavige wetsontwerp worden overgenomen (artikelen 30 en 60).

60 ans ne peuvent plus bénéficier de cette réduction d'impôt.

La différence d'âge entre hommes et femmes résultait, en toute logique, de la différence au niveau de l'âge de la retraite des hommes et des femmes. Par suite de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions et de l'arrêté royal portant exécution des articles 15, 16 et 17 de cette loi, la disposition de l'article 145⁴, CIR 92 est manifestement dépassée. Ces textes de loi ont en effet pour objet de relever progressivement l'âge de la retraite des bénéficiaires féminins.

De plus, aux termes de l'article 145⁹, CIR 92, la condition précitée de 60 ans ne s'applique pas pour les femmes qui constituent une épargne-pension. Cette disposition ne fait aucune distinction en fonction du sexe et prévoit uniquement que le contribuable ne peut avoir atteint l'âge de 65 ans.

Selon Mme Creyf, il serait dès lors logique et équitable de procéder à un même alignement pour la pension extra-légale et les avantages fiscaux.

Deux amendements (DOC 50 0530/002) avaient encore été déposés par l'intervenante visant, d'une part, à reporter l'entrée en vigueur de la proposition de loi à l'exercice d'imposition 2001 et, d'autre part, à permettre aux femmes ayant souscrit un contrat d'assurance avant le 1^{er} janvier 2001, de percevoir malgré tout le capital dû à l'âge de 60 ans.

Mme Creyf se réjouit que le présent projet de loi (articles 30 et 60) reprenne intégralement les dispositions précitées.

III. — ALGEMENE BESPREKING

Volgens *de heer Jacques Chabot (PS)* is zijn fractie doorgaans tevreden over het ter bespreking voorliggende wetsontwerp. Wat hem bovenal verheugt, is dat de erin opgenomen bepalingen er garant voor staan dat alle levenskeuzen voortaan fiscaal neutraal worden behandeld.

Het wetsontwerp houdende hervorming van de personenbelasting was oorspronkelijk rond twee krachtlijnen opgebouwd : de vermindering van de belastingdruk op de inkomsten uit arbeid, inclusief onder andere de invoering van een belastingkrediet, en de fiscale neutraliteit ten opzichte van de levenskeuzen. De PS-fractie is er trots op dat zij een derde krachtlijn in dit hervormingsontwerp heeft kunnen doen opnemen : meer aandacht voor de kinderen. Eenoudergezinnen zullen daardoor binnenkort nieuwe en voor hen gunstige maatregelen kunnen genieten, wat het lid alleen maar goed kan vinden in het licht van de huidige evolutie van onze samenleving.

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp gaat eveneens in op een andere eis van de PS-fractie, namelijk dat de weinigverdieners als eersten de belastingvermindering moeten voelen.

Voorts zullen ook de werknemers het effect van de maatregelen onmiddellijk aan hun loonzakje merken. De verhoogde forfaitaire aftrek voor beroepskosten gaat immers al vanaf 2002 in. De door de regering vastgelegde fasering van de belastinghervorming komt aldus tegemoet aan de prioriteiten van de PS.

Niettemin heeft de heer Chabot nog een aantal vragen bij het ter bespreking voorliggende wetsontwerp :

1) Zijn eerste zorgpunt is budgettair van aard. Houdt de stapsgewijze tenuitvoerlegging van de belastinghervorming geen risico voor de toekomst in ? Heeft de regering waarborgen dat de begrotingsmarges de komende jaren voldoende ruim zullen zijn om de hervorming tot een goed einde te brengen ? De jongste voorstellingen — met name in studies van het Planbureau en van de BBL — zijn wat dat betreft voorzichtig.

Sommigen beweren dat het hervormingsontwerp in zijn huidige vorm heimelijk een hypotheek legt op de toekomst. Wat is hieromtrent de mening van de minister ?

2) De eerste krachtlijn van de hervorming heeft betrekking op de invoering van het belastingkrediet. Het gaat hier om een nieuw en ogenschijnlijk aantrekkelijk mechanisme.

Een recente studie van de BBL toont voor elke inkomensschaal aan wat het gezamenlijke effect zal zijn van de vermindering van de persoonlijke bijdragen en de belastinghervorming. Die studie gaat uit van het begrip « loonwig », dat wil zeggen het verschil tussen, enerzijds, alle sociale bijdragen verhoogd met de personenbelasting en, anderzijds, de totale loonkosten van de

III. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Jacques Chabot (PS) déclare que son groupe est globalement satisfait du présent projet de loi. Il se réjouit particulièrement du fait que les dispositions à l'examen assurent dorénavant la neutralité fiscale par rapport aux choix de vie.

Le projet de loi de réforme fiscale consistait initialement en deux axes : la diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail, avec notamment l'introduction d'un crédit d'impôt, et la neutralité fiscale vis-à-vis des choix de vie. Le groupe PS est fier d'avoir pu intégrer un troisième axe dans ce projet de réforme, à savoir : une meilleure prise en compte des enfants. Ainsi, les familles monoparentales pourront bientôt profiter de nouvelles mesures qui leur sont favorables, ce dont le membre ne peut que se féliciter étant donné l'évolution de notre société.

Le projet de loi à l'examen répond également à une autre exigence formulée par le groupe PS, qui est de faire bénéficier de l'allègement d'impôt en priorité les personnes touchant de faibles ou moyens revenus.

Par ailleurs, les mesures prises vont augmenter immédiatement le salaire-poche des travailleurs, et ce dès 2002, grâce à l'augmentation de la déduction forfaitaire pour charges professionnelles. Le phasage de la réforme fiscale arrêté par le gouvernement rencontre ainsi les priorités formulées par le groupe PS.

Cependant, M. Chabot déclare que le projet à l'examen suscite encore chez lui quelques interrogations.

1) Sa première préoccupation est d'ordre budgétaire. Dans la mesure où la réforme fiscale s'appliquera par phases successives, n'y a-t-il pas de risque pour l'avenir ? Le gouvernement a-t-il la garantie que les marges budgétaires seront suffisantes dans les prochaines années pour réaliser cette réforme ? Les prévisions les plus récentes, notamment les études réalisées par le Bureau fédéral du Plan et la BBL, sont prudentes sur ce sujet.

D'aucuns prétendent que le projet, dans sa conception actuelle, est une manière déguisée d'hypothéquer l'avenir. Quel est le sentiment du ministre à cet égard ?

2) Le premier axe de la réforme instaure le crédit d'impôt. Ce mécanisme est nouveau et apparemment séduisant.

Une étude récente de la BBL montre l'impact de l'effet conjugué des diminutions de cotisations personnelles et de la réforme fiscale pour les différentes tranches de revenus. Cette étude se fonde sur la notion de « coin salarial », c'est-à-dire le rapport entre, d'une part, l'ensemble des cotisations sociales augmentées de l'impôt des personnes physiques et, d'autre part, le coût total

werknemer. Voor de inkomens van minder dan 550 000 Belgische frank bevestigt die studie een aanzienlijke verkleining van de loonwag als gevolg van de bijdrageverlagingen en het belastingkrediet. Hetzelfde geldt voor de inkomens van boven de 3 000 000 Belgische frank, als gevolg van de belastinghervorming. De weerslag op de middelgrote inkomens blijft daarentegen beperkt.

Bovendien blijkt uit de studie het bestaan van een soort van inkomensval voor de laagste schalen : in die categorie zou elke inkomensverhoging een marginale heffing ten belope van 94 % tot gevolg hebben. Als hij eenmaal meer dan 550 000 Belgische frank verdient, stijgt de werknemer uit boven de grens waaronder hij bijdrageverminderingen en een belastingkrediet geniet. De invoering van het belastinghervormingsplan zal er dus toe leiden dat, voor een brutoloon van 51 000 Belgische frank, elke brutoverhoging van 100 Belgische frank wordt « opgeslorpt » door heffingen van 92,2 %. Bijgevolg moet de loontrekkende het stellen met een nettoloonsverhoging van 7,8 Belgische frank. Leidt de strijd tegen de werkloosheidsvallen op die manier niet tot een inkomensval ?

Voorts vindt het lid het jammer dat het belastingkrediet voor geen enkel vervangingsinkomen geldt. Onder welke voorwaarden zal het belastingkrediet worden toegepast indien de belastingplichtige in de loop van een en hetzelfde jaar een beroeps- én een vervangingsinkomen heeft ?

Bovendien bepaalt het ter bespreking voorliggende wetsontwerp dat het belastingkrediet zal worden berekend op grond van het nettoberoepsinkomen. Ware het, met het oog op de toepassing van deze maatregel, niet aangewezen een omschrijving te geven van het begrip « nettoberoepsinkomen » ? De gebruikelijke definitie uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen zou immers tot gevolg hebben dat het maximumbedrag voor de toekenning van een belastingkrediet pas zou worden vastgelegd na toepassing van de inhoudingen en vrijstellingen (met name provisies, waardeverminderingen, investeringsaftrek, ...).

Wat het belastingkrediet betreft, wenst de spreker ook te vernemen wat er met de lonen van de bedrijfsleiders gaat gebeuren.

Bestaat er geen gevaar voor discriminatie doordat niet alle vormen van deeltijdwerk voor de maatregel in aanmerking komen ?

In het kader van de eerste krachtlijn behelst de hervorming tot slot ook nog de afschaffing van de hoogste marginale tarieven (52,5 % en 55 %). In de Europese context zijn die tarieven weliswaar niet langer te rechtvaardigen, maar de vraag rijst of die afschaffing niet had moeten worden aangegrepen om een hele reeks van mechanismen opnieuw te bekijken; denken we daarbij aan de *stock options* en aan de bovenwettelijke voordelen. Aangezien de belastingen op inkomsten uit arbeid

du travailleur. Il se confirme, d'après cette étude, une diminution notable du coin salarial pour les revenus inférieurs à 550 000 francs belges suite aux effets des réductions de cotisations et au crédit d'impôt. Il en va de même pour les revenus supérieurs à 3 millions de francs belges suite aux effets de la réforme fiscale. Par contre, on constate un faible impact pour les revenus moyens.

En outre, l'étude montre qu'il existe un piège aux revenus pour les tranches inférieures, en ce sens que toute augmentation de revenus engendrerait un prélèvement marginal de l'ordre de 94 %. En effet, au-delà de 550 000 francs belges de revenus, le salarié sort de la zone dans laquelle il profite des réductions de cotisations et du crédit d'impôt. Après l'introduction du plan de réforme fiscale, pour un salaire brut de 51 000 francs belges, toute augmentation de 100 francs belges du salaire brut sera « absorbée » par des prélèvements à concurrence de 92,2 % si bien que le salarié ne percevra en net que 7,8 francs belges. Sous prétexte de lutter contre les pièges à l'emploi, ne risque-t-on dès lors pas de créer un piège salarial ?

Par ailleurs, le membre déplore que tous les revenus de remplacement soient exclus du bénéfice du crédit d'impôt. Quelles seront les modalités d'application du crédit d'impôt lorsque le contribuable bénéficie à la fois de revenus professionnels et de revenus de remplacement au cours d'une même année ?

En outre, le projet de loi à l'examen prévoit que le crédit d'impôt s'imputera sur le revenu professionnel net. N'y a-t-il pas lieu de définir ce qu'il faut entendre par « revenu professionnel net » pour l'application de cette mesure ? La définition ordinaire du Code des impôts sur les revenus impliquerait en effet que le seuil maximum pour l'octroi du crédit d'impôt se déterminerait après application des déductions et exonérations (notamment les provisions, réductions de valeur, déduction pour investissement, ...).

Par rapport au crédit d'impôt, M. Chabot s'interroge également sur le sort réservé aux rémunérations des dirigeants d'entreprise.

Le fait d'exclure certains temps partiels ne risque-t-il pas de créer des discriminations ?

Enfin, le premier axe de la réforme prévoit aussi de supprimer les taux marginaux les plus élevés (52,5 % et 55 %). Si ces taux ne se justifient effectivement plus dans le contexte européen, ne fallait-il pas profiter de cette mesure de suppression pour reconsidérer toute une série de mécanismes tels que les *stocks options* et le régime des avantages extralégaux ? Vu le déséquilibre important existant sur le plan de la taxation entre les revenus du travail et les autres revenus, M. Chabot con-

volstrekt niet in verhouding staan tot die welke op andere inkomstentypes worden geheven, vindt de heer Chabot dat deze hervorming de gelegenheid bij uitstek bood voor een herziening van de belastingen op roerende vermogens, alsook van de *stock options*-regeling. Een en ander zou bijkomende budgettaire ruimte hebben vrijgemaakt en nieuwe inkomsten hebben opgebracht.

3) De tweede hervormingskrachtlijn is de fiscale neutraliteit ten opzichte van de levenskeuzen. In dat verband uit de spreker enige bezorgdheid : zal de belastingvermindering vóór of ná de toepassing van het huwelijksquotiënt plaatsvinden ?

Voorts bevat het wetsontwerp een regeling waarbij, bij overlijden van een van de echtgenoten, de keuze wordt gelaten tussen een gemeenschappelijke of een gescheiden belastingheffing. Wat zijn concreet de voordelen van beide keuzemogelijkheden ? Op welk specifiek probleem biedt deze maatregel een antwoord ? Kan niet worden gedacht aan een informaticasysteem dat automatisch de aanslagwijze berekent die voor de overlevende echtgenoot het voordeligste uitkomt, zodat de belastingplichtige niet die per definitie ingewikkelde berekeningen hoeft te maken ?

4) Zoals hierboven al aangestipt komt de door de regering ingestelde stapsgewijze invoering van de belastinghervorming tegemoet aan de prioriteiten van de PS. De in uitzicht gestelde maatregelen hebben immers een direct gevolg voor het loonzakje van de werknemers. Kan de minister de lijst geven van maatregelen die onmiddellijk op de bedrijfsvoorheffing inwerken ?

5) Tot slot is de heer Chabot ten eerste te spreken over bepalingen met betrekking tot de inning, aangezien ze een halt toeroepen aan de haast onmenselijke regeling die voorheen bestond. Hij vindt het daarentegen jammer dat werklozen en vervroegd gepensioneerden van de maatregel zijn uitgesloten, terwijl het ter bespreking voorliggende wetsontwerp uitgerekend het individualiseringsbeginsel als leidraad neemt.

De heer Hagen Goyvaerts (*Vlaams Blok*) betreurt dat het Parlement zo lang heeft moeten wachten op de definitieve versie van de ontwerp-belastinghervorming. Nochtans had de minister van Financiën die hervorming al in de zomer van 2000 uit de doeken gedaan.

Dat ontwerp heeft in de tussentijd aanleiding gegeven tot talrijke en uitvoerige discussies tussen de meerderheidspartijen, onder meer op het stuk van de prioriteiten van die hervorming en van het tijdpad.

De heer Goyvaerts herinnert eraan dat de VLD-voorzitter tijdens de verkiezingsperiode had aangekondigd dat de fiscale druk tegen het einde van de zittingsperiode met 10 % zou dalen. Hij twijfelt eraan dat die doelstelling kan worden bereikt met de voorliggende fiscale hervorming.

Uit de tabel die de minister van Financiën tijdens zijn inleidende uiteenzetting heeft voorgesteld in verband met

sidère que la présente réforme était l'occasion rêvée de revoir la fiscalité mobilière et le régime des *stocks options*, ce qui aurait permis de créer des marges budgétaires supplémentaires en générant de nouvelles recettes.

3) Le deuxième axe de la réforme est la neutralité fiscale vis-à-vis des choix de vie. L'intervenant s'inquiète à cet égard de savoir si la réduction d'impôt s'opère avant ou après l'application du quotient conjugal.

Le projet de loi introduit par ailleurs un système d'option en cas de décès d'un des conjoints, à savoir une imposition commune ou distincte. Quel est concrètement l'avantage du choix de l'une ou l'autre alternative ? À quel problème précis cette mesure est-elle censée répondre ? Ne peut-on envisager de créer un système informatique qui déterminerait de manière automatique l'imposition la plus avantageuse pour le conjoint survivant et dispenser ainsi le contribuable d'un calcul par nature difficile ?

4) Comme indiqué ci-dessus, tel que le phasage de la réforme fiscale a été décidé par le gouvernement, il rencontre les priorités définies par le groupe PS puisque les mesures prévues augmentent immédiatement le salaire-poche des travailleurs. Le ministre pourrait-il fournir la liste des mesures dont l'effet est immédiatement répercuté dans le précompte professionnel ?

5) Enfin, M. Chabot juge excellentes les dispositions prises en matière de recouvrement dans la mesure où elles mettent fin au régime quasi inhumain qui existait précédemment. Par contre, alors que le projet de loi à l'examen est basé sur une logique d'individualisation, il est, selon lui, regrettable que les chômeurs et les prépensionnés en soient exclus.

M. Hagen Goyvaerts (*Vlaams Blok*) déplore que le Parlement ait dû attendre aussi longtemps la version définitive du projet de réforme fiscale alors que cette réforme avait déjà été présentée par le ministre des Finances au cours de l'été 2000.

Ce projet a entre-temps donné lieu à de nombreuses et longues discussions entre les partis de la majorité, notamment en ce qui concerne les priorités de cette réforme et son calendrier.

M. Goyvaerts rappelle que le président du VLD avait annoncé, en période électorale, une baisse de 10 % de la pression fiscale d'ici la fin de la législature. Il doute que la présente réforme fiscale permette d'atteindre cet objectif.

Il ressort du tableau présenté par le ministre des Finances au cours de son exposé introductif concernant

de inwerkingtreding van de verschillende maatregelen (zie tabel 15 in bijlage van dit verslag) blijkt dat meer dan de helft van de bepalingen pas in de loop van de volgende regeerperiode (voornamelijk voor de inkomsten 2004 — aanslagjaar 2005) gelding zullen hebben.

Het lid wijst op het hypothetische karakter van die inwerkingtreding in geval van vervroegde verkiezingen of van een vertraging van de economische groei, die trouwens nu al merkbaar is in de verschillende indicatoren van de activiteit van de ondernemingen.

De heer Goyvaerts stelt voorts vast dat de regering na een periode van 39 jaar eindelijk tracht een einde te maken aan de fiscale discriminaties waarvan de gehuwden het slachtoffer zijn. Hij herinnert eraan dat de cumulatie van de inkomens werd ingevoerd door de grote fiscale hervorming die in 1962 is aangevat door een christen-democratische regering. Die maatregel heeft zeer grote financiële gevolgen gehad voor de gehuwde koppels.

De aanzet tot de afschaffing van de discriminaties tussen gehuwde en ongehuwde koppels is gegeven in het kader van de begroting 1999 (zie het verslag van de heer Yves Leterme, DOC 50 1783/3-98/99, blz. 8), maar het vooropgestelde bedrag (550 miljoen Belgische frank) was onbeduidend in vergelijking met het totale jaarlijkse bedrag van die discriminaties (nagenoeg 70 miljard Belgische frank).

De Vlaams Blokfractie heeft steeds het voortouw genomen in de strijd voor de gelijke behandeling van de gehuwden en de samenwonenden op fiscaal vlak, niet door bijkomende belastingen op te leggen aan de samenwonenden maar door de gehuwden te belasten zoals samenwonenden.

Het aantal mensen die voor een andere samenlevingsvorm kiezen dan het huwelijk is de jongste jaren gestaag toegenomen. Dat is niet alleen het gevolg van de mentaliteitswijziging in de samenleving, maar is ook het logische gevolg van het rationeel zoeken naar « de minst belaste oplossing ».

Degenen die om fiscale redenen kiezen voor het alternatief voor het huwelijk zijn talrijk. De gevolgen van het huwelijk op fiscaal vlak zijn nadelig voor de meerderheid van de gehuwden, terwijl ze slechts voor een kleine minderheid voordelig zijn. Als gevolg van het gebrek aan duidelijkheid van het aanslagbiljet weet niemand waarom zulks het geval is. Bovendien maakt de complexiteit van de wettelijke bepalingen het onmogelijk om te bepalen wat de oorzaken zijn van de verschillende fiscale behandeling van de gehuwde en de ongehuwde koppels.

De voordelen van het huwelijk wegen niet op tegen de nadelen ervan op fiscaal vlak. In de praktijk komen de enkele fiscale voordelen die gepaard gaan met het huwelijk zelden daadwerkelijk ten goede aan de betrokkenen als gevolg van de wijzigingen op het stuk van de

l'entrée en vigueur des diverses mesures (voir tableau 15 en annexe du présent rapport) que plus de la moitié des dispositions n'entreront en vigueur qu'au cours de la prochaine législature (principalement pour les revenus 2004 — exercice d'imposition 2005).

Le membre souligne le caractère hypothétique de cette mise en œuvre dans le cas d'élections anticipées ou d'un tassement de la croissance économique, qui commence d'ailleurs à se manifester aujourd'hui déjà dans les divers indicateurs mesurant l'activité des entreprises.

Par ailleurs, M. Goyvaerts constate qu'après une période de 39 ans, le gouvernement tente enfin de mettre fin aux discriminations fiscales frappant les personnes mariées. Il rappelle que le cumul des revenus a été instauré par la grande réforme fiscale entamée en 1962 par un gouvernement social-chrétien. Cette mesure eut des conséquences financières très importantes pour les couples mariés.

Une première étape dans la suppression des discriminations entre couples mariés et non mariés a été entreprise dans le cadre du budget 1999 (cf. le rapport de M. Yves Leterme, DOC 50 1783/3-98/99, p. 8) mais le montant prévu (550 millions de francs belges) était dérisoire par rapport au montant annuel total de ces discriminations (quelque 70 milliards de francs belges).

Le groupe *Vlaams Blok* a toujours été à la pointe du combat en faveur d'un traitement identique des personnes mariées et des cohabitants sur le plan fiscal, non pas en faisant payer plus d'impôts aux cohabitants mais en imposant les personnes mariées comme des cohabitants.

Le nombre de personnes qui choisissent une forme de vie commune autre que le mariage n'a cessé de croître au cours des dernières années. Ce phénomène ne résulte pas uniquement de l'évolution des mentalités au sein de la société; il est aussi le corollaire de la recherche rationnelle de la « voie la moins imposée ».

Nombreux sont ceux qui choisissent l'alternative au mariage exclusivement pour des raisons fiscales. Les conséquences du mariage sur le plan fiscal sont préjudiciables à la majorité des personnes mariées, tandis qu'elles ne profitent qu'à une petite minorité. Du fait de l'opacité de l'avertissement-extrait de rôle, personne ne sait exactement pourquoi il en est ainsi. En outre, la complexité des dispositions légales empêche de déterminer les causes de la différence entre le traitement fiscal réservé aux couples mariés et celui réservé aux couples non mariés.

Les avantages du mariage sont de peu de poids en comparaison des désavantages qui en résultent sur le plan fiscal. Dans la pratique, il est rare que les quelques avantages fiscaux qui sont encore liés au mariage bénéficient effectivement aux intéressés, et ce, en raison

inkomensstructuur van de moderne gezinnen. In de meeste gevallen moeten de beide partners immers een inkomen hebben want het is in de huidige maatschappij voor hen het enige middel om de financiële stabiliteit van hun gezin te waarborgen.

De wetgever heeft weliswaar aan de samenwonenden een aantal rechten toegekend die voordien alleen voor de gehuwden golden, maar hij heeft hun geen enkele bijkomende fiscale verplichting opgelegd. Dat heeft geleid tot een nog grotere discriminatie tussen de twee samenlevingsvormen.

Gelet op de evolutie van de waarden in onze samenleving kan de wetgever niet langer tolereren dat een keuze op moreel vlak, namelijk het huwelijk, wordt bestraft wordt op fiscaal vlak.

De minister van Financiën heeft in zijn inleidende uiteenzetting gewezen op het belang van de fiscale hervorming, waarvan de weerslag op de begroting 134,5 miljard Belgische frank zal bedragen.

Hij heeft tevens een vergelijking gemaakt tussen de totale fiscale druk in 1998 (in % van het BBP) tussen België en zijn voornaamste Europese partners. In 1998 bedroeg het bruto binnenlands product van België 9 082 miljard Belgische frank. Volgens de gegevens die de minister ter hand heeft gesteld, hebben de Belgische belastingbetalers in 1998 een fiscale last van 45,9 % van het BBP gedragen, dat wil zeggen 4 169 miljard Belgische frank. Het Europees gemiddelde bedroeg 41,3 % van het BBP, dat wil zeggen 3 751 miljard Belgische frank, dus 4,6 % minder dan de fiscale druk in België. Dat percentage (4,6 %) stemt precies overeen met een verlaging van de belastingdruk met 10 % (zoals aangekondigd door de VLD-voorzitter tijdens de vorige verkiezingscampagne) of een bedrag van 418 miljard Belgische frank, dat wil zeggen driemaal meer dan de weerslag van de huidige fiscale hervorming op de begroting. Daarbij komt dat de voorgestelde maatregelen grotendeels pas in de loop van de volgende regeerperiode van kracht worden.

De minister van Financiën heeft voorts een tabel ter hand gesteld met alle inhoudingen op het inkomen van een modale werknemer (in % van de werkgeverskosten) voor het jaar 1998 op grond van de gegevens van de OESO. De spreker wenst te weten waarom de regering meer bepaald de gegevens van 1998 in aanmerking heeft genomen.

De heer Goyvaerts rekent voor dat volgens de OESO de « arbeidskosten » (uitgedrukt in US dollar), voor een gelijkwaardige koopkracht, in België tussen 1998 en 2000 gestegen is met 2,2 %, ondanks de verschillende fiscale maatregelen die de regering reeds heeft genomen :

1998 : 40 995
1999 : 41 042
2000 : 41 903.

des modifications intervenues dans la structure des revenus des ménages modernes. Dans la plupart des cas, les deux partenaires sont en effet obligés d'avoir un revenu, car c'est pour eux, dans la société actuelle, le seul moyen de garantir la stabilité financière de leur ménage.

S'il a aujourd'hui accordé aux cohabitants une série de droits qui étaient auparavant réservés aux conjoints, le législateur n'a assorti ces droits d'aucune obligation fiscale supplémentaire, de sorte qu'il en est résulté une discrimination encore plus importante entre les deux formes de vie commune.

Vu l'évolution des valeurs dans notre société, le législateur ne peut plus tolérer qu'un choix sur le plan moral, à savoir le mariage, continue à être sanctionné sur le plan fiscal.

Dans son exposé introductif, le ministre des Finances a souligné l'importance de la réforme fiscale qui aura un impact budgétaire de 134,5 milliards de francs belges.

Il a également fourni une comparaison de la pression fiscale totale en 1998 (en % du PIB) entre la Belgique et ses principaux partenaires européens. En 1998, le produit national brut de la Belgique s'élevait à 9 082 milliards de francs belges. Selon les données fournies par le ministre, les contribuables belges ont supporté en 1998 une charge fiscale de 45,9 % du PIB, soit 4 169 milliards de francs belges. La moyenne européenne s'élevait à 41,3 % du PIB, soit 3 751 milliards de francs belges, c'est-à-dire 4,6 % de moins que la pression fiscale en Belgique. Ce pourcentage (4,6 %) correspond précisément à une réduction de 10 % de la pression fiscale (telle qu'annoncée par le président du VLD lors de la précédente campagne électorale), soit un montant de 418 milliards de francs belges, c'est-à-dire trois fois plus que l'impact budgétaire de la présente réforme fiscale. S'ajoute à cela le fait que les mesures proposées n'entreront pour une grande part en vigueur qu'au cours de la prochaine législature.

Le ministre des Finances a par ailleurs transmis un tableau reprenant l'ensemble des prélèvements sur les revenus d'un travailleur moyen (en % du coût employeur) pour l'année 1998 sur la base de données fournies par l'OCDE. À cet égard, l'intervenant souhaiterait savoir pourquoi le gouvernement a choisi de retenir plus particulièrement les données de 1998.

M. Goyvaerts fait remarquer que selon l'OCDE, le « *labour cost* » (exprimé en dollars US), pour un pouvoir d'achat équivalent, a augmenté de 2,2 % de 1998 à 2000 dans notre pays, et ce, malgré les différentes mesures fiscales déjà prises par le gouvernement :

1998 : 40 995
1999 : 41 042
2000 : 41 903.

Hoe verklaart de regering die evolutie ?

De heer Eric van Weddingen (PRL FDF MCC) stelt vast dat een goede fiscale hervorming minstens drie grote eigenschappen moet hebben :

— Het wetsontwerp tot hervorming moet eenvoudig zijn zodat het voor zoveel mogelijk belastingplichtigen begrijpelijk is. Dat is kennelijk het geval voor het onderhavige wetsontwerp, dat immers berust op 4 grote krachtlijnen die respectievelijk een concrete invulling krijgen door maatregelen die elke nutteloze ingewikkeldheid uit de weg gaan. Het wetsontwerp telt slechts 63 artikelen, wat historisch gesproken uitzonderlijk is voor een zo omvangrijk wetsontwerp.

— Een goede fiscale hervorming moet ook ingrijpend genoeg zijn om daadwerkelijk voelbaar te zijn voor de belastingbetalers. Ook aan die voorwaarde is door het voorliggende wetsontwerp voldaan aangezien de weerslag op de begroting op 134,5 miljard Belgische frank wordt geraamd. Het zal bovendien positieve gevolgen hebben voor de overgrote meerderheid van de belastingplichtigen. Het grote gebrek van de vorige hervormingen was hun te beperkte weerslag om de gewenste psychologische uitwerking te hebben op de belastingbetaler en bijgevolg het verhoopte economisch effect te sorteren.

— Ten slotte moet een goede belastinghervorming billijk zijn. Ook al is dat begrip subjectiever, het ligt voor de hand dat om die doelstelling te bereiken de hervorming alle inkomenscategorieën moet betreffen, want die worden in België thans te veel belast. Daarbij komen andere belangrijke gegevens zoals de inachtneming van de samenlevingsvormen enz. Ook aan die derde voorwaarde, die zeer belangrijk is voor de duurzaamheid van elke hervorming, is voldaan. In fiscale zaken is immers niets schadelijker dan herhaalde en uiteenlopende herzieningen van de wetgeving.

Volgens de heer van Weddingen moet elke fiscale hervorming aan een primordiale doelstelling beantwoorden, ook al kan die niet onmiddellijk volledig worden verwezenlijkt : de wegwerking van de grootste onrechtvaardigheid van de vorige regeringen, namelijk de ont koppeling van de belastingschalen van de evolutie van de welvaart, wat de voornaamste oorzaak is van het feit dat de buitensporige fiscale druk voor alle belasting-schijven geldt. Het onderhavige wetsontwerp zet een eerste belangrijke stap in die richting door de inkomens-schijven aan te passen, los van de tarieven.

De belastinghervorming is weliswaar belangrijk, maar na het aanslagjaar 2005 (inkomsten 2004) zullen nog andere maatregelen moeten worden genomen :

1) de voortzetting van de inhaalbeweging ingevolge tien jaar ont koppeling van de belastingschalen van de evolutie van de welvaart;

Comment le gouvernement explique-t-il cette évolution ?

M. Eric van Weddingen (PRL FDF MCC) constate qu'il faut au moins trois grandes qualités pour obtenir une bonne réforme fiscale :

— Le projet de réforme doit être simple afin d'être compréhensible pour le plus grand nombre possible de contribuables. C'est manifestement le cas ici. Le projet de loi à l'examen est en effet basé sur quatre grands axes, exécutés respectivement par des mesures qui évitent toute complexité inutile. Le projet de loi ne compte que 63 articles, ce qui est historiquement exceptionnel pour un projet de cette envergure.

— Une réforme fiscale valable doit aussi être suffisamment importante pour être réellement perceptible par les contribuables. Cette condition est également remplie par le présent projet de loi puisque son impact budgétaire est évalué à 134,5 milliards de francs belges. En outre, il aura des conséquences positives pour l'immense majorité des contribuables. Le grand défaut des réformes précédentes a été leur impact trop limité que pour avoir l'effet psychologique voulu sur le contribuable et, en conséquence, l'effet économique escompté.

— Enfin, une bonne réforme fiscale doit être équitable. Même si cette notion est plus subjective, il va de soi que la première manière de remplir cet objectif, c'est de toucher toutes les catégories de revenus, celles-ci étant actuellement trop taxées dans notre pays. S'y ajoutent d'autres éléments importants tels que le respect des choix de vie, etc. Cette troisième condition, qui revêt une grande importance pour la pérennité de toute réforme, est elle aussi remplie. Rien n'est en effet plus dommageable en matière fiscale que des révisions répétées et divergentes de la législation.

Selon M. van Weddingen, un objectif primordial s'impose aujourd'hui à toute réforme fiscale même s'il ne peut être réalisé dans sa totalité dans l'immédiat : récupérer la plus grande injustice commise par les gouvernements précédents, à savoir le gel de l'indexation des barèmes fiscaux, qui constitue la cause principale du basculement de toutes les tranches d'imposition dans l'excès de pression fiscale. Le projet de loi à l'examen fait un premier pas non négligeable en ce sens par l'ajustement des tranches de revenus, indépendamment des taux.

Même si la réforme fiscale est importante, d'autres mesures devront encore être prises après l'exercice d'imposition 2005 (revenus 2004) :

1) poursuivre le rattrapage de dix années de non-indexation des barèmes fiscaux;

2) nadat deze hervorming in werking is getreden, de stand van de verwezenlijking van de belastinghervorming in de voornaamste buurlanden evalueren. Indien het inderdaad de bedoeling is het Europese gemiddelde te bereiken, mag niet uit het oog worden verloren dat dit in de tussentijd blijft dalen als gevolg van de hervormingen die in de buurlanden zijn aangevat.

Het voorliggende wetsontwerp heeft de verdienste dat het gestalte geeft aan de eerste echte hervorming na meer dan tien jaar te hoge belasting, wat ons de mogelijkheid zal bieden de kloof met de buurlanden niet te vergroten.

Afrondend is de heer van Weddingen van oordeel dat het onderhavige wetsontwerp lovenswaardig is en in ieder geval de eerste onontbeerlijke stap is om weer enige fiscale geloofwaardigheid te hebben ten aanzien van de belastingbetalers, wat noodzakelijk is voor een correcte inning. De spreker verwijst in dat opzicht naar zijn betoog in het kader van de bespreking van het actieplan van de regeringscommissaris belast met de vereenvoudiging van de fiscale procedures en de strijd tegen de grote fiscale fraude (zie het verslag van de heer van Weddingen, DOC 50 1263/001, blz. 25-26). De fraudebestrijding, hoe goed zij ook moge worden geleid, zal immers alleen maar marginale resultaten geven als er geen minimale sociale consensus bestaat bij de grote meerderheid van de belastingbetalers. Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp is in dat opzicht een belangrijk gegeven.

Zoals de voorgaande spreker onderstreept de heer Gérard Gobert (*Agalev-Ecolo*) de perfecte leesbaarheid van het voorliggende wetsontwerp, dat volgens vier krachtlijnen is gestructureerd, namelijk : de vermindering van de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid, de neutraliteit ten opzichte van de samenlevingsvorm, het beter rekening houden met de kinderlast en de vergroening van de fiscaliteit. Die structuur geeft een zeer helder idee van de inzet.

Om de inhoud van de hervorming in een ruimere context te kunnen bekijken, wenst de spreker te herinneren aan de verschillende functies van de belasting :

- het rendement : de belasting dient om de openbare diensten te financieren;
- de herverdeling : de inkomensongelijkheid moet worden gecorrigeerd door voor een tegelijk verticale (progressief karakter van de belasting) en horizontale (bijvoorbeeld elementen die bijdragen tot de herverdeling in een gezin) herverdeling te zorgen;
- de aansporing : de fiscaliteit kan een wijziging in het gedrag van de belastingplichtige volgens de door de regering bevoorkeurde keuzen op gang brengen.

De belasting is dus echt onontbeerlijk voor het maatschappelijk welzijn.

Voor de spreker is een goede fiscaliteit een rechtvaardige fiscaliteit, die op eenieder wordt toegepast volgens zijn draagkracht. Met uitzondering van de afschaffing van

2) procéder, au terme de l'entrée en vigueur de la présente réforme, à une évaluation de l'état de réalisation des réformes fiscales dans les principaux pays voisins. Si l'objectif à atteindre est en effet de rattraper la moyenne européenne, il ne peut être perdu de vue que celle-ci, dans le même temps, continue à baisser en raison des réformes entamées dans les pays voisins.

Le mérite du présent projet de loi est de réaliser la première vraie réforme depuis plus d'une décennie de surimposition, ce qui va nous permettre de ne pas nous distancier davantage des pays voisins.

En conclusion, M. van Weddingen considère que le projet de loi à l'examen est digne d'éloges et constitue en tout cas la première étape indispensable au retour à une certaine crédibilité fiscale vis-à-vis des contribuables, ce qui est nécessaire à une perception correcte. À cet égard, l'intervenant renvoie à son intervention dans le cadre de la discussion du plan d'action du commissaire du gouvernement chargé de la simplification des procédures fiscales et de la lutte contre la grande fraude fiscale (cf. le rapport de M. van Weddingen, DOC 50 1263/001, pp. 25-26). En effet, la lutte contre la fraude, aussi bien menée soit-elle, ne donnera jamais que des résultats marginaux s'il n'existe pas un minimum de consensus social chez la grande majorité des contribuables. Le présent projet de loi représente à cet égard un élément important.

M. Gérard Gobert (*Agalev-Ecolo*) souligne, comme l'orateur précédent, la parfaite lisibilité du projet de loi à l'examen, structuré sur la base de quatre axes fondamentaux, à savoir : la diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail, la neutralité fiscale vis-à-vis des choix de vie, l'amélioration de la prise en compte des enfants et une fiscalité plus écologique. Cette structure donne une idée très claire des enjeux.

Pour mettre en perspective le contenu de la réforme, l'intervenant souhaite rappeler les différentes fonctions de l'impôt :

- le rendement : l'impôt sert à financer les services publics;
- la redistribution : il y a nécessité de corriger les inégalités de revenus en assurant une redistribution à la fois verticale (progressivité de l'impôt) et horizontale (éléments contribuant à la fonction redistributive au sein d'une famille, par exemple);
- l'incitation : la fiscalité peut induire une modification des comportements du contribuable en fonction des options privilégiées par le gouvernement.

L'impôt est donc effectivement indispensable au bien-être collectif.

Pour l'intervenant, une bonne fiscalité est une fiscalité juste, appliquée à chacun en fonction de sa capacité contributive. À l'exception de la suppression des taux

de hoogste belastingvoeten verwezenlijkt het besproken wetsontwerp verscheidene stappen in die zin.

Een goede fiscaliteit is ook een duurzame fiscaliteit, die past in het langetermijndenken en in een bezinning over de toekomst van de maatschappij inzake mobiliteit, consumptie, ...

Ten slotte moet de fiscaliteit ook echt in de praktijk worden omgezet, dit wil zeggen dat de administratie moet kunnen beschikken over de nodige middelen (kwalitatief en kwantitatief) om de belasting correct te innen. Het is ook bijzonder belangrijk dat de aan belasting onderhevige inkomens zo precies mogelijk kunnen worden bepaald.

De heer Peter Vanvelthoven (SP) verheugt er zich over dat de betere economische groei en de sanering van de financiën het vandaag mogelijk maken de fiscale druk te verminderen, met name op de inkomens uit arbeid.

Alvorens tot deze belastinghervorming te besluiten had de regering al een aantal belangrijke maatregelen toegepast, namelijk :

- de volledige herinvoering van de indexering van de belastingschalen;
- de afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage (te beginnen bij de laagste inkomensschijven);
- de afschaffing van alle heffingen op de renten die worden toegekend voor blijvende ongeschiktheid ten gevolge van een arbeidsongeval of beroepsziekte ⁽¹⁾;
- een vermindering van de belasting (geraamd op 1 miljard Belgische frank voor de inkomens van 2001) door de afronding naar boven van de fiscaal aftrekbare bedragen bij de conversie naar de euro;
- een verruiming van de aftrekmogelijkheden inzake kinderoppleiding.

Naast die maatregelen zij herinnert aan de fiscale vermindering met 2 500 Belgische frank die in Vlaanderen wordt verleend vanaf aanslagjaar 2001.

Op sociaal vlak heeft de federale regering ook een aantal initiatieven genomen ten belope van 35 miljard Belgische frank, namelijk de vaststelling van een maximumbedrag voor de medische kosten ten laste van de patiënt en een vermindering van de sociale bijdragen voor de laagste inkomenscategorieën.

De spreker onderschrijft ten volle de krachtlijnen van deze belastinghervorming, die in het bijzonder de belastingplichtigen met lage en middelgrote inkomsten zal bevoordelen en die in hoofdzaak de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid zal verminderen.

⁽¹⁾ Wet van 19 juli 2000 tot wijziging van de artikelen 34, § 1, en 39 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 4 augustus 2000).

les plus élevés d'imposition, le projet de loi à l'examen réalise plusieurs avancées en ce sens.

Une bonne fiscalité est aussi une fiscalité durable qui s'inscrit dans le long terme et dans une réflexion sur le devenir de la société en matière de mobilité, de consommation, ...

Enfin, la fiscalité doit être effectivement mise en œuvre c'est-à-dire que l'administration doit pouvoir disposer de tous les moyens nécessaires (qualitatifs et quantitatifs) à une perception correcte de l'impôt. Il est aussi particulièrement important que les revenus frappés d'impôt puissent être identifiés de la manière la plus précise possible.

M. Peter Vanvelthoven (SP) se réjouit de ce que la meilleure croissance économique et l'assainissement des finances publiques permettent aujourd'hui de réduire la pression fiscale, notamment sur les revenus du travail.

Avant de décider de la présente réforme fiscale, le gouvernement avait déjà appliqué un certain nombre de mesures importantes, à savoir :

- le rétablissement intégral de l'indexation des barèmes fiscaux;
- la suppression de la contribution complémentaire de crise (en commençant par les tranches de revenus les plus faibles);
- la suppression de toute taxation sur les rentes octroyées en réparation d'une incapacité permanente liée à un accident du travail ou une maladie professionnelle ⁽¹⁾;
- une diminution de l'impôt (évaluée à 1 milliard de francs belges pour les revenus de 2001) suite à l'arrondissement vers le haut, lors de la conversion en euro, des montants fiscalement déductibles;
- un élargissement des possibilités de déduction en matière de frais de garde d'enfants.

Outre ces mesures, il y a lieu de rappeler la réduction fiscale de 2 500 francs belges accordée en Flandre à partir de l'exercice d'imposition 2001.

Un certain nombre d'initiatives ont également été prises par le gouvernement fédéral sur le plan social pour un montant de quelque 35 milliards de francs belges, notamment la fixation d'un montant maximum pour les frais médicaux à charge des patients et une réduction des cotisations sociales pour les catégories de revenus les plus faibles.

L'intervenant souscrit pleinement aux lignes de force de la présente réforme fiscale, qui profitera en particulier aux contribuables disposant de revenus faibles et moyens et réduira principalement la pression fiscale sur les revenus du travail.

⁽¹⁾ Loi du 19 juillet 2000 visant à modifier les articles 34, § 1^{er}, et 39 du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 4 août 2000).

Hij verheugt er zich voorts over dat de belastinghervorming ook voordelig zal zijn voor de minst gegoeden die geen belasting betalen, met name dankzij de invoering van het belastingkrediet.

Bovendien is een belangrijke stap gezet om de fiscale discriminatie af te schaffen van de gehuwden, in die zin dat de beslissing om al dan niet te huwen niet langer zal worden beïnvloed door fiscale argumenten.

Voortaan zal voor de vervangingsinkomens een dubbele belastingvermindering gelden, wat een einde maakt aan een belangrijke discriminatie van de gepensioneerden, de bruggepensioneerden (oude regeling) en degenen die wettelijke ZIV-vergoedingen genieten.

Tot slot worden er maatregelen getroffen om de belasting milieuvriendelijker te maken, zelfs al hadden daaromtrent nog bepaalde aanpassingen in het wetsontwerp kunnen worden aangebracht.

Ondanks die talrijke positieve punten is het lid van mening dat de belastinghervorming gepaard had moeten gaan met een vereenvoudiging van de belastingregeling inzake personenbelasting. Waarom worden de aftrekmogelijkheden niet gegroepeerd in een beperkt aantal forfaitaire korven (zie de federale regeringsverklaring, Doc. n° 20/1-1999 (BZ), blz. 30) ? Waarom worden geen concrete maatregelen genomen om de controleprocedures te vereenvoudigen ?

Volgens de heer Vanvelthoven is de invoering van het belastingkrediet op zich een goede zaak aangezien dankzij dat systeem de belastinghervorming ook de personen met een laag inkomen ten goede komt. Het voorgestelde systeem is volgens hem echter niet het beste omdat die personen het belastingkrediet niet zullen genieten op het ogenblik dat ze het werkelijk nodig hebben aangezien dat voordeel pas zal worden toegekend bij de inkohiering, dat wil zeggen eind 2002, begin 2003 voor de inkomsten van 2001.

Bovendien vreest de spreker dat het belastingkrediet ook categorieën van personen ten goede komt die het niet echt nodig hebben, zoals bijvoorbeeld de meewerkende echtgenoot van de beoefenaar van een vrij beroep.

Wat de ecologische krachtlijn betreft, constateert de heer Vanvelthoven dat in het kader van de toepassing van de werkelijke beroepskosten een aftrekbaarheid wordt ingevoerd die overeenstemt met 6 Belgische frank per kilometer voor de andere woon-werkverplaatsingen dan die welke worden gedaan met een auto, een auto voor dubbel gebruik, een minibus of een motorfiets; voor die maatregel geldt echter een maximering tot 25 kilometer enkele reis. De regering voorziet voor de toepassing van die maatregel in een krediet van 2,5 miljard Belgische frank. Die maatregel zal worden geëvalueerd, met de mogelijkheid dat de toegestane afstand wordt verhoogd. Het lid is ervan overtuigd dat die maatregel niet de verhoopte uitwerking zal hebben en stelt voor hem nu reeds aan te passen.

Il se félicite par ailleurs que la réforme profitera également aux personnes les plus démunies, qui ne paient pas d'impôt, grâce à l'instauration d'un crédit d'impôt.

De plus, un pas important est franchi en vue de supprimer les discriminations fiscales frappant les personnes mariées si bien que la décision de se marier ou non ne sera plus influencée par l'argument fiscal.

Dorénavant, une double réduction d'impôt sera accordée pour les revenus de remplacement, ce qui met fin à une importante discrimination pour les pensionnés, prépensionnés (ancien régime) et bénéficiaires d'indemnités légales AMI.

Enfin, des mesures sont prises en vue de rendre la fiscalité plus écologique, même si certaines adaptations auraient peut-être encore pu être apportées en la matière au projet de loi.

Malgré ces nombreux points positifs, le membre estime que la réforme fiscale aurait aussi dû être l'occasion de simplifier le système d'imposition à l'impôt des personnes physiques. Pourquoi ne pas avoir regroupé en un nombre limité de corbeilles les diverses possibilités de déduction fiscale (cf. la déclaration du gouvernement fédéral, Doc. n° 20/1-1999 (SE), p. 30) ? Pourquoi ne pas avoir pris des mesures concrètes en vue de simplifier les procédures de contrôle ?

M. Vanvelthoven considère que l'instauration du crédit d'impôt est en soi une bonne chose puisque ce système permet aux personnes disposant de faibles revenus de bénéficier également de la réforme fiscale. Toutefois, le système proposé n'est, selon lui, pas le meilleur. En effet, ces personnes ne profiteront pas du crédit d'impôt au moment où elles en ont réellement besoin puisque cet avantage ne sera accordé que lors de l'enrôlement, c'est-à-dire fin 2002, début 2003 pour des revenus perçus en 2001.

En outre, l'intervenant craint que le crédit d'impôt ne bénéficie également à des catégories de personnes qui n'en ont pas un réel besoin, comme, par exemple, le conjoint aidant d'une personne exerçant une profession libérale.

Concernant l'axe écologique, M. Vanvelthoven constate que dans le cadre de l'application des frais professionnels réels, une déductibilité correspondant à 6 francs belges/km est introduite pour les déplacements entre le domicile et le lieu du travail autres que ceux effectués en voiture, voiture mixte et minibus ou motocyclette; cette règle est cependant plafonnée à 25 km en aller-simple. Le gouvernement prévoit un crédit de 2,5 milliards de francs belges pour l'application de cette mesure, qui fera l'objet d'une évaluation avec possibilité d'augmenter la distance autorisée. Le membre se déclare convaincu que cette disposition n'aura pas les effets escomptés et suggère de l'adapter dès maintenant.

Het wetsontwerp voorziet ook in de mogelijkheid om een belastingvermindering toe te kennen aan een belastingplichtige die bepaalde energiebesparende uitgaven verricht. Is het normaal dat die maatregel niet geldt voor belastingplichtigen welke die werken zelf uitvoeren?

Ten slotte, wat de inwerkingtreding van de verschillende bepalingen betreft, heeft de minister van Financiën in zijn inleidende uiteenzetting aangegeven dat de uitvoering van de belastinghervorming zou kunnen worden versneld indien ze een groei-effect met zich brengt. Wat houdt dat precies in?

De heer Servais Verherstraeten (CVP) wenst na te gaan wat de gevolgen van het onderhavige wetsontwerp zijn voor de situatie van de gescheiden personen.

Hij merkt op dat een toeslag op het belastingvrije inkomen (van 35 000 Belgische frank, niet geïndexeerd) wordt toegekend aan de weduwen, de weduwnaars, de ongehuwde ouders met kinderen ten laste en aan de gescheidenen die kinderen ten laste hebben die verwekt zijn na het huwelijk. Dat voordeel geldt echter niet voor de gescheidenen die enkel kinderen uit het huwelijk ten laste hebben.

Hij herinnert eraan dat zijn wetsvoorstel n° 0413/001 tot doel heeft die anomalie recht te zetten, die in strijd is met het grondwettelijk beginsel van de gelijkheid ten aanzien van de belasting. Het betreft een eis van een groot aantal organisaties, waaronder de Bond voor grote en jonge gezinnen.

De minister van Financiën geeft aan dat artikel 25, punt B, van het onderhavige wetsontwerp een oplossing aanreikt voor dat vraagstuk.

Vervolgens brengt *de heer Servais Verherstraeten (CVP)* het probleem te berde van invordering van de belastingschulden in het geval van feitelijk gescheiden echtgenoten. Artikel 56 van het wetsontwerp strekt ertoe de feitelijk gescheiden echtgenoot beter te beschermen, maar lost het probleem in feite slechts ten dele op vanaf het tweede kalenderjaar volgend op het jaar van de scheiding.

Concreet, wanneer een feitelijke scheiding plaatsheeft in de loop van het jaar n, is in de volgende situatie voorzien:

- aanslagjaar n = gemeenschappelijke aanslag, invordering op de 3 vermogens (2 eigen vermogens en 1 gemeenschappelijk vermogen);
- aanslagjaar n+1 = *idem*;
- aanslagjaar n+2 = aanslag per belastingplichtige, mogelijke invordering op de 3 vermogens, onder voorbehoud van toepassing van artikel 393bis, van het WIB 92 en van het bezwaarrecht;
- aanslagjaar n+3 = aanslag per belastingplichtige, geen verhaalrecht meer op de inkomsten van de andere echtgenoot, noch op goederen die daarmee verworven zijn (nieuw artikel 394, § 2, van het WIB 1992), wel nog mogelijke invordering op andere vermogens onder voor-

Le projet de loi prévoit également la possibilité d'octroyer une réduction d'impôt au contribuable qui effectue certaines dépenses en vue d'économiser de l'énergie. Est-il normal que les contribuables qui réalisent eux-mêmes ces travaux ne puissent bénéficier de la mesure?

Enfin, en ce qui concerne l'entrée en vigueur des diverses dispositions, le ministre des Finances a déclaré, lors de son exposé introductif, que la mise en œuvre de la réforme fiscale pourrait être accélérée si cette réforme entraîne un effet de croissance. Que faut-il entendre exactement par-là?

M. Servais Verherstraeten (CVP) se propose d'examiner les conséquences du présent projet de loi sur la situation des personnes divorcées.

Il fait remarquer qu'une majoration de la quotité de revenus exemptée d'impôt (de 35 000 francs belges non indexés) est accordée aux veuves et veufs, parents célibataires ayant des enfants à charge et aux divorcés ayant à charge des enfants conçus après le mariage. Par contre, les divorcés ayant uniquement à charge des enfants nés du mariage ne bénéficient pas de cet avantage.

Il rappelle que sa proposition de loi n° 0413/001 vise à rectifier cette anomalie qui est contraire au principe constitutionnel d'égalité devant l'impôt. Il s'agit d'une revendication formulée par de nombreuses organisations dont le « *Bond voor grote en jonge gezinnen* ».

Le ministre des Finances fait remarquer que cette question est résolue par l'article 25, point B, du présent projet de loi.

M. Servais Verherstraeten (CVP) soulève ensuite le problème lié au recouvrement des dettes fiscales dans le cas de conjoints séparés de fait. L'article 56 du projet de loi tend à mieux protéger le conjoint séparé de fait mais ne résout en fait partiellement le problème posé qu'à partir de la deuxième année civile suivant l'année de la séparation.

Concrètement, si une séparation de fait a lieu au cours de l'année n, la situation suivante est prévue:

- exercice d'imposition n = imposition commune, recouvrement sur les trois patrimoines (2 patrimoines propres et 1 patrimoine commun);
- exercice d'imposition n+1 = *idem*;
- exercice d'imposition n+2 = imposition par contribuable, recouvrement possible sur les trois patrimoines sous réserve de l'application de l'article 393bis, CIR 92 et du droit de réclamation;
- exercice d'imposition n+3 = imposition par contribuable, plus de droit de recours possible sur les revenus de l'autre conjoint ni sur les biens acquis au moyen de ces revenus mais recouvrement possible sur les autres patrimoines sous réserve de l'application de l'ar-

behoud van de toepassing van artikel 393*bis*, van het WIB 92 en van het bezwaarrecht (zie de memorie van toelichting, DOC 50 1270/001, blz. 41).

Waarom wordt de aanslag per belastingplichtige niet toegepast vanaf het kalenderjaar dat volgt op dat van de scheiding ?

Artikel 56A van het wetsontwerp, dat in werking treedt vanaf het aanslagjaar 2002, voegt in artikel 394, van het WIB 92 een § 2 (*nieuw*) in, die luidt als volgt : « In afwijking van § 1 kan, in geval van feitelijke scheiding van de echtgenoten, de belasting op het vanaf het tweede kalenderjaar na de feitelijke scheiding verworven inkomen van één van de echtgenoten niet meer worden ingevorderd op het inkomen van de andere echtgenoot of op de goederen die deze met dat inkomen heeft verworven. ». Het lid gaat ervan uit dat onder « inkomen » moet worden verstaan het beroepsinkomen, de roerende en onroerende inkomsten en de diverse inkomsten.

Als men die tekst vergelijkt met de definitieve tekst van artikel 394, van het WIB 92, die gelding zal hebben vanaf het aanslagjaar 2005 (artikel 56B van het wetsontwerp), moet men daaruit dan afleiden dat in een eerste fase de belasting op het inkomen van een van de echtgenoten nog steeds zal kunnen worden ingevorderd op het vermogen van de andere echtgenoot (schenkingen, vergoedingen voor een morele schade enz.) ? Zo ja, zou men de tekst niet kunnen amenderen teneinde het eigen vermogen van de andere echtgenoot dadelijk te beschermen ?

De heer Verherstraeten wijst erop dat er ook een probleem rijst voor de belastingplichtigen die onderhoudsgeld betalen aan hun gewezen echtgenoot en/of aan hun kinderen. 80 % van dat bedrag is fiscaal aftrekbaar. De betrokken belastingplichtigen zullen de verschuldigde bedragen echter pas bij de inkohiering ontvangen, dat wil zeggen twee jaar later, wat voor sommigen grote moeilijkheden met zich zal brengen. Dit wetsontwerp bevat in dat opzicht geen enkele bijsturende maatregel. Waarom ? Is de minister bereid terzake een initiatief te nemen ?

Tot slot vindt de spreker dat de door de regering aangereikte oplossing voor de problematiek van het netto-bedrag van de eigen middelen van het kind om te worden beschouwd als kind ten laste, onvolmaakt is. Hij geeft de voorkeur aan de oplossing van de heer Jozef Van Eetvelt (wetsvoorstel n° 0395/001).

De heer Jef Tavernier (Agalev-Ecolo) geeft aan dat het voorliggende wetsontwerp tot hervorming van de personenbelasting vele mensen aanbelangt omdat zij de financiële gevolgen van deze belastingverlaging zullen ondervinden.

Hoewel zijn fractie niet principieel gekant is tegen een voorstel tot belastingverlaging is het voor hem hoe dan ook geen doel op zich.

ticle 393*bis*, CIR 92 et du droit de réclamation (cf. exposé des motifs, DOC 50 1270/001, p. 41).

Pourquoi ne pas appliquer l'imposition par contribuable dès l'année civile suivant l'année de séparation ?

L'article 56A du projet de loi, qui entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2002, insère un nouveau § 2 à l'article 394, CIR 92. Celui-ci dispose qu'« en cas de séparation de fait des conjoints, l'impôt afférent aux revenus de l'un des conjoints obtenus à partir de la deuxième année civile qui suit la séparation de fait ne peut plus être recouvré sur les revenus de l'autre conjoint ni sur les biens que celui-ci a acquis au moyen de ces revenus. » Par revenus, le membre suppose qu'il y a lieu d'entendre ici, les revenus professionnels, les revenus mobiliers et immobiliers, ainsi que les revenus divers.

Si l'on compare cette disposition au texte définitif de l'article 394, CIR 92, qui entrera en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005 (article 56B du projet de loi), faut-il en déduire que, dans une première phase, l'impôt afférent aux revenus d'un des conjoints pourra encore toujours être recouvré sur le patrimoine propre de l'autre conjoint (donations, indemnités en réparation d'un dommage moral, etc.) ? Si oui, ne pourrait-on amender le texte de manière à protéger d'emblée le patrimoine propre de l'autre conjoint ?

Par ailleurs, M. Verherstraeten signale qu'un problème se pose également pour les contribuables qui versent une rente alimentaire à leur ex-conjoint et/ou à leurs enfants. 80 % de cette rente est déductible fiscalement. Toutefois, les contribuables concernés ne récupéreront les sommes dues que lors de l'enrôlement, c'est-à-dire deux ans plus tard, ce qui pose de grosses difficultés pour certains d'entre eux. Le projet de loi à l'examen ne prévoit aucune mesure correctrice en la matière. Quelle en est la raison ? Le ministre est-il prêt à prendre une initiative à ce sujet ?

Enfin, l'intervenant considère que la solution proposée par le gouvernement concernant la problématique liée au montant net des ressources personnelles de l'enfant pour être considéré comme enfant à charge, notamment lorsqu'il reçoit une pension alimentaire, est imparfaite. Il donne la préférence à la solution proposée par M. Jozef Van Eetvelt (proposition de loi n° 0359/001).

M. Jef Tavernier (Agalev-Ecolo) souligne que le projet de loi à l'examen portant réforme de l'impôt des personnes physiques concerne de nombreuses personnes, étant donné qu'elles ressentiront les conséquences financières de cette réduction d'impôts.

Bien que son groupe ne soit en principe pas opposé à une réduction d'impôts, celle-ci ne constitue pas, pour lui, un but en soi.

Hij waarschuwt trouwens voor al te steile verwachtingen bij de burger aangezien deze reeds vorig jaar aangekondigde verlaging van de personenbelasting om evidente redenen van budgettaire aard (meer bepaald omwille van onze hoge staatsschuld) wordt gespreid in de tijd.

Belastingen moeten daarenboven in een juist perspectief worden geplaatst. Alhoewel niemand graag belastingen betaalt vormen zij toch de (financiële) basis van ons sociaal-economisch systeem. Een goed werkend overheidsapparaat, degelijk onderwijs en een performant systeem van sociale voorzieningen en een lage armoedegraad zijn enkel mogelijk dankzij de opbrengst van de belastingen.

Het lid geeft toe dat de fiscale druk in ons land 4 procent hoger is dan het Europese gemiddelde. Dit heeft echter vooral te maken met onze zeer hoge overheidsschuld. De desbetreffende uitgaven liggen eveneens ongeveer 3 procent hoger dan in de andere Europese landen. Naarmate onze overheidsschuld afneemt, aldus de heer Tavernier, komt er bijkomende ruimte voor het verder verminderen van de fiscale druk tot op het niveau van de ons omringende landen.

Uit de door de minister verstrekte tabellen (zie inleidende uiteenzetting + bijlage) blijkt overigens dat het verschil in fiscale druk het grootst is in de personenbelasting, zodat het logisch is dat de regering eerst daar de belastingdruk wil verlagen.

In het kader van een meer globale benadering van ons fiscaal stelsel was het volgens de spreker mogelijk geweest de personenbelasting nog meer te verminderen, mits compensatie via een verhoging van bepaalde indirecte belastingen — in het kader van een vergroening van de fiscaliteit — de invoering van een vermogensbelasting of een hervorming van de vennootschapsbelasting.

De regering heeft echter beslist deze weg niet te volgen, wat de heer Tavernier betreurt. Hij herhaalt dat het logisch is dat de regering eerst de fiscale druk op de inkomens, vooral op de inkomens uit arbeid wil verlagen, ook al lost de voorgestelde hervorming niet alle problemen op, zeker niet in hoofdte van die mensen die geen belasting betalen omdat ze gewoonweg te weinig verdienen.

De regering moet dan ook in haar sociaal beleid zorg dragen voor diegenen die van een vervangingsinkomen moeten leven of een laag inkomen hebben. Zij heeft tijdens de voorbije jaren reeds enkele maatregelen (verhoging van sociale uitkeringen) in die zin getroffen.

Ook in haar fiscale maatregelen heeft zij overigens voorrang gegeven aan de laagste inkomens. De heer

Il met d'ailleurs en garde contre le fait que le citoyen pourrait s'attendre à ressentir les effets de la réforme rapidement, alors que la réduction de l'impôt des personnes physiques, qui avait déjà été annoncée l'année dernière, sera étalée dans le temps pour des raisons évidentes de nature budgétaire (plus particulièrement, en raison de l'ampleur de la dette publique).

Il convient par ailleurs de placer les impôts dans une perspective correcte. Même si personne n'aime payer des impôts, il faut reconnaître qu'ils constituent tout de même la base (financière) de notre système socio-économique. Le produit des impôts permet d'assurer le bon fonctionnement de l'appareil étatique, la qualité de l'enseignement, l'efficacité du système social ainsi que le maintien du degré de pauvreté à un niveau peu élevé.

Le membre reconnaît que dans notre pays, la pression fiscale est supérieure de 4 % à la moyenne européenne. Toutefois, cette différence résulte essentiellement de l'ampleur de notre dette publique. Les dépenses y afférentes sont, elles aussi, supérieures d'environ 3 % à celles engagées dans les autres pays européens. M. Tavernier explique qu'à mesure que la dette publique diminuera, la marge de manœuvre permettant de réduire la pression fiscale au niveau des pays voisins augmentera.

Il ressort du reste des tableaux fournis par le ministre (voir exposé introductif + annexe) que l'écart en matière de pression fiscale est le plus important au niveau de l'impôt des personnes physiques, de sorte qu'il est logique que le gouvernement vise à réduire d'abord la pression fiscale exercée à ce niveau.

Dans le cadre d'une approche plus globale de notre régime fiscal, l'intervenant estime qu'une réduction plus importante de l'impôt des personnes physiques aurait pu être accordée, moyennant compensation par une augmentation de certains impôts indirects — dans le cadre d'une fiscalité plus écologique —, l'introduction d'un impôt sur le patrimoine ou une réforme de l'impôt des sociétés.

Le gouvernement a toutefois choisi de ne pas suivre cette voie, ce que M. Tavernier déplore. Il répète qu'il est logique que le gouvernement veuille d'abord réduire la pression fiscale frappant les revenus, essentiellement les revenus du travail, même si la réforme proposée ne résout pas tous les problèmes, notamment dans le chef des personnes qui ne payent pas d'impôt du fait que leurs revenus sont simplement trop bas.

Dans le cadre de sa politique sociale, le gouvernement doit dès lors s'occuper des personnes qui vivent d'un revenu de remplacement ou disposent d'un revenu modeste. Il a déjà pris quelques mesures en ce sens (augmentation des prestations sociales) au cours des dernières années.

Le gouvernement a d'ailleurs également accordé la priorité aux bas revenus dans le cadre des mesures fis-

Tavernier verwijst in dit verband onder meer naar de geleidelijke afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage.

Ook de thans voorgestelde invoering van een belastingkrediet gaat in die richting, alhoewel dit systeem als nadeel heeft dat het met vertraging wordt ingevoerd.

Hij betreurt voorts dat de voorliggende hervorming van de personenbelasting geen oplossing biedt voor het probleem van de aftrekbare fiscale uitgaven, waarvoor destijds een stelsel van « korven » was voorgesteld. Wanneer zal de minister hierover een voorstel formuleren? Ook dat is immers een belangrijk element in de modernisering en de vereenvoudiging van ons belastingstelsel.

De afschaffing of vermindering van de hoogste barema's in de personenbelasting is er niet op vraag van de groenen gekomen. Zij houdt immers een afzwakking in van het herverdelend karakter van de belasting. Toch is de budgettaire impact van deze maatregel relatief gering, wat doet veronderstellen dat vele van de hogere inkomens nu toch reeds (via allerlei systemen van alternatieve verloning of via vennootschapsvorming) aan de toepassing van deze hoogste aanslagvoeten weten te ontsnappen.

Het ware wenselijk, aldus de heer Tavernier, dat de afschaffing van de hoogste fiscale barema's gepaard zou gaan met het wegwerken van bepaalde fiscale discriminaties, bijvoorbeeld in verband met de toekenning van bedrijfswagens.

Ook de fiscale discriminatie van gehuwden moet geleidelijk worden opgeheven. Dit zal echter, gelet op de toenemende individualisering van de maatschappij, onvermijdelijk met zich brengen dat het belastingstelsel in de toekomst minder rekening zal houden met de werkelijke financiële draagkracht van de mensen. De werkelijke alleenstaanden zullen daar onvermijdelijk door worden benadeeld.

De spreker kan instemmen met de fasering van de voorgestelde hervorming.

Indien zou blijken dat de in artikel 9 voorgestelde maatregel, waarbij de belastingplichtige wordt gestimuleerd om de verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling niet met de eigen wagen af te leggen, minder zou kosten dan het vooropgestelde bedrag van 2,5 miljard Belgische frank, stelt de heer Tavernier voor dat het resterende bedrag voor een vervroegde invoering van de belastingvermindering voor energiebesparende maatregelen zou worden aangewend.

Ten slotte onderschrijft hij de stelling van de heer van Weddingen dat een fiscaal systeem slechts rechtvaardig kan zijn wanneer er ook de inning van de verschuldigde belasting op een correcte manier gebeurt. Naarmate de verschuldigde belasting beter wordt geïnd ontstaat er ook ruimte voor een verdere verlaging van de nominale belastingtarieven.

cales qu'il a prises. À cet égard, M. Tavernier renvoie notamment à la suppression progressive de la contribution complémentaire de crise.

L'instauration d'un crédit d'impôt qui est actuellement proposée va dans ce sens, bien que ce système présente l'inconvénient d'être instauré avec retard.

L'intervenant déplore en outre que la présente réforme de l'impôt des personnes physiques ne propose pas de solution pour le problème des dépenses fiscales déductibles pour lesquelles on avait proposé, à l'époque, un système de « paniers ». Quand le ministre formulera-t-il une proposition à ce sujet? Ce point est également un élément important de la modernisation et de la simplification du système fiscal.

La suppression ou la diminution des barèmes les plus élevés dans l'impôt des personnes physiques ne s'est pas faite, à la demande des verts. Cette mesure implique en effet un affaiblissement du caractère redistributif de l'impôt. Pourtant, l'incidence budgétaire de cette mesure est relativement faible, ce qui fait penser que de nombreux contribuables dont les revenus sont élevés réussissent déjà (par divers systèmes de rémunération alternative ou par la création de société) à échapper à ces taux d'imposition élevés.

M. Tavernier estime qu'il serait souhaitable que la suppression des barèmes fiscaux les plus élevés aille de pair avec la suppression de certaines discriminations, par exemple, en ce qui concerne l'attribution de véhicules de société.

Il faut également supprimer progressivement la discrimination fiscale dont sont victimes les couples mariés. Compte tenu de l'individualisation croissante de notre société, cela aura toutefois pour conséquence que le système fiscal tiendra moins compte des possibilités financières réelles des personnes. Les vrais isolés seront inévitablement désavantagés.

L'intervenant n'est pas opposé au phasage de la réforme proposée.

S'il devait s'avérer que la mesure proposée à l'article 9, qui incite le contribuable à ne pas utiliser son véhicule pour effectuer les déplacements entre son domicile et son lieu de travail, coûte moins que le montant prévu de 2,5 milliards de francs belges, M. Tavernier propose d'affecter le montant restant à l'instauration anticipée de la réduction d'impôt pour des investissements effectués en vue d'économiser l'énergie.

Enfin, il souscrit à la thèse de M. van Weddingen selon laquelle un système fiscal ne peut être juste que si la perception de l'impôt dû se fait correctement. Une meilleure perception de l'impôt dû créera des marges permettant d'encore réduire les taux d'imposition nominaux.

De heer Yves Leterme (CVP) verbaast zich over het feit dat de heer Vanvelthoven en vooral de heer Tavernier fundamentele kritiek uiten op een wetsontwerp dat zij niettemin zullen goedkeuren. Hij vindt hun houding totaal ongeloofwaardig.

De heer Tavernier repliceert dat indien de groenen een meerderheid zouden hebben in het Parlement, het wetsontwerp er gewis anders zou hebben uitgezien.

Dit geldt trouwens evenzeer voor de liberale fracties in de regering.

De heer Vanvelthoven (SP) geeft aan dat zijn fractie inderdaad hier en daar bemerkingen heeft bij dit ontwerp. Dit neemt echter niet weg dat de voorgestelde hervorming gunstig is voor de kleine en middelgrote inkomens en bijgevolg door de SP-fractie kan worden goedgekeurd. Dit ontwerp is trouwens slechts een onderdeel van het beleid van deze regering. Dit beleid, aldus de spreker, moet in zijn totaliteit worden beoordeeld en die beoordeling is tot dusver positief.

De heer Leterme geeft aan dat de houding van de socialistische en groene fracties tegenover deze belastingverlaging in schril contrast staat met de eisen van de sociale bewegingen tijdens de betoging van 20 mei jongstleden waar werd gepleit voor een verhoging van de laagste sociale uitkeringen. Wat zouden deze betogers vinden van de thans voorgestelde (en door de CVP-fractie overigens onderschreven) afschaffing van de hoogste aanslagvoeten in de personenbelasting, die de Schatkist 7 miljard Belgische frank zal kosten?

Het is juist dat de fiscale druk op de inkomens uit arbeid in ons land merkkelijk hoger is dan in de ons omringende landen, wat inderdaad te maken heeft met onze hoge overheidsschuld. De fiscale druk — de spreker houdt geen rekening met de parafiscale druk — is overigens tijdens de eerste helft van de huidige legislatuur verder toegenomen. Het lid verwijst in dit verband naar zijn interventie tijdens de bespreking in commissie van de aanpassing van de begroting 2001 (zie het verslag van de heer Desimpel, DOC 50 1204/002, blz. 69-71).

Dit staat volgens de heer Leterme in schril contrast met de federale regeerverklaring (« de brug naar de eenentwintigste eeuw ») van 7 juni 1999, waarin gesteld was dat « de te hoge fiscale en parafiscale druk in het algemeen, en de belasting op arbeid in het bijzonder gestaag moet worden verlaagd tot op het niveau van de ons omringende landen ».

Het voorliggende wetsontwerp is volgens de regering de vijfde van zes stappen om dit te bereiken. Het lid stelt evenwel vast dat alvast de eerste vier stappen (waaronder de geleidelijke afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage) tot nu toe niet hebben geleid tot een verlaging van de fiscale druk op inkomsten uit arbeid.

M. Yves Leterme (CVP) s'étonne que M. Vanvelthoven et surtout M. Tavernier émettent des critiques fondamentales à l'encontre d'un projet de loi qu'ils voteront néanmoins. Il estime que leur attitude n'est pas du tout crédible.

M. Tavernier rétorque que, si les verts avaient une majorité au parlement, le projet de loi n'aurait assurément pas la même teneur.

Cette observation vaut d'ailleurs également pour la composante libérale du gouvernement.

M. Vanvelthoven (SP) indique que son groupe a effectivement, çà et là, des observations à formuler au sujet de ce projet. Il n'en demeure pas moins que la réforme proposée est favorable aux revenus modestes et moyens et que le groupe SP peut par conséquent la voter. Ce projet n'est d'ailleurs qu'un élément de la politique du gouvernement. L'intervenant considère que cette politique doit faire l'objet d'une évaluation globale et que celle-ci est jusqu'à présent positive.

M. Leterme indique que l'attitude des groupes socialiste et écologiste vis-à-vis de cette réduction d'impôt contraste fortement avec les exigences formulées par les mouvements sociaux au cours de la manifestation du 20 mai dernier, à l'occasion de laquelle il a été plaidé en faveur d'une augmentation des allocations sociales les plus basses. Que penseraient ces manifestants de la suppression des taux d'imposition les plus élevés dans l'impôt des personnes physiques qui est proposée à présent (et à laquelle souscrit d'ailleurs le groupe CVP) et qui coûtera 7 milliards de francs belges au Trésor?

Il est exact que la pression fiscale sur les revenus du travail est nettement plus élevée dans notre pays que dans les pays qui nous entourent, et ce, en raison de l'importance de notre dette publique. La pression fiscale — l'intervenant ne tient pas compte de la pression parafiscale — a d'ailleurs continué à s'accroître au cours de la première moitié de la législature actuelle. Le membre renvoie à cet égard à l'intervention qu'il a faite au cours de la discussion en commission de l'ajustement du budget 2001 (voir le rapport de M. Desimpel, DOC 50 1204/002, pp. 69-71).

M. Leterme estime que cela est en contradiction flagrante avec la déclaration du gouvernement fédéral (« la voie vers le XXI^e siècle ») du 7 juin 1999 dans laquelle il est dit que « la pression fiscale et parafiscale en général et la pression sur le travail en particulier qui sont trop élevées, doivent être abaissées progressivement au niveau de nos voisins ».

Le gouvernement déclare que le projet à l'examen est le cinquième des six pas dans cette direction. Le membre constate toutefois que les quatre premiers pas (parmi lesquels la suppression progressive de la cotisation complémentaire de crise) n'ont pas eu pour effet, à ce jour, de réduire la pression fiscale sur les revenus du travail.

De budgettaire weerslag van de voorliggende hervorming van de personenbelasting valt, voor wat de huidige legislatuur betreft, nogal pover uit, zoals blijkt uit de hiernavolgende tabel :

L'incidence budgétaire de la réforme à l'examen sera, pour cette législature, assez modeste comme le montre le tableau ci-dessous :

Begrotingsjaar — <i>Année budgétaire</i>	Kostprijs — <i>Coût</i>		Beleidsnota — <i>Note de politique</i>
	In miljard Belgische frank — <i>En milliards de francs belges</i>	In miljoen EUR — <i>En millions EUR</i>	In miljard Belgische frank — <i>En milliards de francs belges</i>
2001	0,47	11,65	0
2002	10,47	259,54	10
2003	35,326	875,71	35
2004	47,522	1 178,04	50
2005	86,832	2 152,51	80
2006	130,69	3 239,72	134,5
2007	134,5	3 334,17	

De heer Leterme rekent voor dat, wanneer men ervan uitgaat dat de volgende parlementsverkiezingen halverwege het jaar 2003 zullen plaatsvinden, de budgettaire impact van de hervorming beperkt blijft tot 25,27 miljard Belgische frank (bepaalde maatregelen zullen immers op dat moment nog niet ten volle effect sorteren; voor 2003 houdt het lid rekening met 5/12 voor de bedrijfsvoorheffing). De impact van deze belastingverlaging is dus niet wat sommigen willen doen uitschijnen !

De heer Tavernier merkt op dat de heer Leterme blijkbaar vindt dat naast Agalev-Ecolo en de SP (cf. zijn vorige interventie) ook de liberale fracties in dit ontwerp te weinig aan hun trekken zijn gekomen. Houdt het voorliggende wetsontwerp nu te veel of te weinig belastingverlaging in ?

De heer Leterme geeft aan dat op een totaal van 134,5 miljard Belgische frank (impact op kruissnelheid) de zogenaamde « groene fiscaliteit » goed is voor 1,5 miljard Belgische frank, dit wil zeggen 1,2 %.

De heer Tavernier merkt op dat de zogenaamde « vergroening van de fiscaliteit » onmogelijk binnen de personenbelasting kan worden bewerkstelligd. Personenbelasting heeft immers in de eerste plaats te maken met inkomensherverdeling. In het voorliggende wetsontwerp zijn onder meer op vraag van de Agalev-Ecolofractie elementen van herverdeling opgenomen.

Slechts een beperkt aantal elementen van groene fiscaliteit kaderen in de personenbelasting. Het gaat met name om maatregelen met betrekking tot het woon-werkverkeer en ter bevordering van energiebesparende investeringen. Het lid verwijst ook naar het wetsontwerp tot wijziging van artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de bijdrage van de werkgever in de reiskosten van de woonplaats naar de

M. Leterme explique que compte tenu du fait que les prochaines élections législatives auront lieu au milieu de l'année 2003, l'incidence budgétaire de la réforme se limite à 25,27 milliards de francs belges (en effet, certaines mesures ne produiront pas encore pleinement leurs effets à ce moment-là; pour 2003, le membre tient compte de 5/12 pour le précompte professionnel). L'incidence de cette réduction d'impôts n'est donc pas ce que certains veulent laisser entendre !

M. Tavernier fait observer que M. Leterme estime apparemment qu'outre Agalev-Ecolo et le SP (cf. son intervention précédente), les groupes libéraux restent, eux aussi, sur leur faim. Le projet de loi à l'examen implique-t-il une réduction d'impôts trop élevée ou pas assez élevée ?

M. Leterme souligne que sur un total de 134,5 milliards de francs belges (incidence à la vitesse de croisière), la « fiscalité verte » représente 1,5 milliard de francs belges, soit 1,2 %.

M. Tavernier fait observer qu'il est impossible de réaliser « une fiscalité plus écologique » dans le cadre de l'impôt des personnes physiques. Cet impôt est en premier lieu un instrument de redistribution des revenus. À la demande du groupe Agalev-Ecolo, le projet de loi à l'examen contient des éléments de redistribution.

Un nombre restreint d'éléments relevant d'une fiscalité plus écologique s'inscrivent dans le cadre de l'impôt des personnes physiques. Il s'agit notamment de mesures ayant trait aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail et de mesures visant à promouvoir les investissements destinés à économiser l'énergie. Le membre renvoie également au projet de loi modifiant l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992 en

plaats van tewerkstelling (DOC 50 1267/001) dat op 6 juni jongstleden door de commissie voor de Financiën en de Begroting werd aangenomen. Ook de door de regering getroffen maatregelen tot bevordering van het gebruik van LPG, tot vermindering van de belasting op de inverterstelling voor wagens die voldoen aan de Euro 4-normen, en tot vermindering van de accijns op zwavel-arme benzine en diesel kunnen als elementen van « groene fiscaliteit » worden aangemerkt. Deze maatregelen vallen uiteraard buiten het kader van de personenbelasting.

De heer Leterme vraagt dat de minister een overzicht zou verstrekken van de impact van deze hervorming van de personenbelasting tijdens de komende jaren voor de rijksbegroting enerzijds en voor de belastingplichtigen anderzijds. Wat kost deze hervorming voor de overheid per begrotingsjaar en wat zullen de belastingplichtigen ondervinden ?

Volgens hem is deze belastinghervorming trouwens een gemiste kans om ons fiscaal stelsel te vereenvoudigen. Het ontwerp bevat weliswaar enkele vereenvoudigingen (onder meer via het opheffen van bepaalde fiscale discriminaties) maar globaal bekeken is dit zeker niet het geval.

De spreker citeert in dit verband uit het advies van de Raad van State (DOC 50 1270/001, blz. 67) waarin onder de hoofding « vereenvoudiging van de wetgeving » het volgende wordt gesteld :

« In verband met de omstandigheid dat de fiscale wetgeving door het voorontwerp nog ingewikkelder wordt, wijst de inspecteur van financiën op het volgende :

« Hoewel er inderdaad een aantal vereenvoudigingen zijn, twijfelt de Inspectie van Financiën er ten eerste aan of het geheel van de voorgestelde maatregelen zal leiden tot een vereenvoudiging van de nu al veel te complexe belastingwetgeving die trouwens een van de belangrijkste externe oorzaken is van een totaal ontoereikende controle van de belastingplichtigen, (...).

De voorstellen bevatten echter tal van maatregelen die de huidige wetgeving opnieuw ingewikkelder maken :

- de belangrijke uitbreiding van het toepassingsgebied van het belastingkrediet;
- de invoering van een derde vorm van brugpensioen;
- het ecologische luik van de voorstellen;
- de in de tijd gespreide uitvoering van de hervorming;
- de toevoeging van nieuwe definities, met name de activiteitsinkomsten (met betrekking tot het belastingkrediet) en het netto-inkomen (met betrekking tot de belastingverminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten), met specifieke eigen regels;
- de uitbreiding van het regime van forfaitaire beroepskosten ten gunste van *carpoolers*;

matière d'intervention de l'employeur dans les frais de déplacement du domicile au lieu de travail (DOC 50 1267/001), qui a été adopté le 6 juin dernier par la commission des Finances et du Budget. Les mesures prises par le gouvernement en vue de promouvoir l'utilisation du LPG, de réduire la taxe de mise en circulation pour les voitures qui répondent aux normes Euro 4 et de réduire les accises sur l'essence et le diesel pauvres en soufre peuvent, elles aussi, être considérées comme relevant de la « fiscalité écologique ». Il va de soi que ces mesures sortent du cadre de l'impôt des personnes physiques.

M. Leterme demande que le ministre fournisse un aperçu de l'incidence de cette réforme de l'impôt des personnes physiques au cours des années à venir au niveau du budget de l'État, d'une part, et pour les contribuables, d'autre part. Quel est le coût de cette réforme pour les autorités publiques par année budgétaire et quel en est le résultat pour les contribuables ?

Il estime au demeurant que l'occasion a été manquée de simplifier notre régime fiscal dans le cadre de cette réforme. Il est vrai que le projet contient quelques simplifications (notamment, la suppression de certaines discriminations fiscales), mais globalement, le régime n'a certainement pas été simplifié.

L'intervenant cite, à cet égard, un passage de l'avis du Conseil d'État (DOC 50 1270/001, p. 67) dans lequel, sous le titre « Simplification de la législation » il est dit ce qui suit :

« L'inspection des finances relève ce qui suit à propos de la complexité accrue que l'avant-projet introduit dans la législation fiscale :

« Hoewel er inderdaad een aantal vereenvoudigingen zijn, twijfelt de Inspectie van Financiën er ten eerste aan of het geheel van de voorgestelde maatregelen zal leiden tot een vereenvoudiging van de nu al veel te complexe belastingwetgeving die trouwens een van de belangrijkste externe oorzaken is van een totaal ontoereikende controle van de belastingplichtigen. (...).

De voorstellen bevatten echter tal van maatregelen die de huidige wetgeving opnieuw ingewikkelder maken :

- de belangrijke uitbreiding van het toepassingsgebied van het belastingkrediet;
- de invoering van een derde vorm van brugpensioen;
- het ecologische luik van de voorstellen;
- de in de tijd gespreide uitvoering van de hervorming;
- de toevoeging van nieuwe definities, met name de activiteitsinkomsten (met betrekking tot het belastingkrediet) en het netto-inkomen (met betrekking tot de belastingverminderingen voor pensioenen en vervangingsinkomsten), met eigen specifieke regels;
- de uitbreiding van het regime van forfaitaire beroepskosten ten gunste van de *carpoolers*;

— de toetsing van de arbeidsduur (artikel 48), hetgeen een belangrijke bijkomende administratieve last met zich meebrengt. ».

In het kader van een evaluatie *ex ante* van de wetgeving, moet de regering de opties die in het voorontwerp van wet behouden zijn gebleven, in het licht van deze opmerkingen rechtvaardigen ».

De heer Leterme stelt vast dat in de memorie van toelichting van het voorliggende wetsontwerp geen rechtvaardiging van deze opties is opgenomen. Hij vraagt dan ook dat de minister in zijn antwoord alsnog de door de Raad van State gevraagde verantwoording zou verstrekken.

Uit diverse studies (onder meer van het Centrum voor Sociaal Beleid) blijkt volgens de spreker dat het met het oog op de economische efficiëntie vaak beter is de sociale uitkeringen (bijvoorbeeld de gezinsbijslagen) te verhogen of de sociale werknemersbijdragen te verminderen, dan de belastingen te verminderen.

Volgens de CVP-fractie is dit met name het geval voor de door de regering voorgestelde maatregel inzake de belastingvermindering voor kinderen ten laste, waarbij aan gezinnen die omwille van hun lage inkomen niet van deze belastingvermindering kunnen genieten, een terugbetaalbaar belastingkrediet wordt toegekend.

In de federale regeringsverklaring van 14 juli 1999 (Doc. n° 20/1-1999, blz. 30) was er onder meer sprake van het groeperen van de aftrekmogelijkheden in een beperkt aantal forfaitaire korven waarbinnen de belastingplichtige zijn keuze zou maken. De Hoge Raad van Financiën zou hierover om advies worden gevraagd.

De heer Leterme verbaast er zich dan ook over dat hiervan in het voorliggende ontwerp geen spoor is terug te vinden. Dit zou nochtans een middel kunnen zijn om onze belastingwetgeving te vereenvoudigen.

Heeft de Hoge Raad van Financiën hierover een advies gegeven en, zo ja, kan dit aan de commissieleden worden medegedeeld ?

Zal de regering dit concept alsnog bij amendement in de voorliggende hervorming invoeren of denkt zij dat in de toekomst nog te doen ? Denkt de minister dat de invoering van deze korven in de toekomst nog op een budgettair neutrale manier zal kunnen gebeuren ?

De heer Karel Pinxten (CVP) sluit zich aan bij het betoog van de heer Leterme. Ook hij beklemtoont dat het voorliggende wetsontwerp vooral de stempel draagt van de liberale fracties binnen de regering. De Agalev-Ecolo-fractie daarentegen komt er volgens hem bekaaid vanaf. Binnen het totale pakket van 134,5 miljard Belgische frank wordt slechts anderhalf miljard Belgische frank uitgetrokken voor de vergroening van de fiscaliteit, wat volgens de spreker toch wel bijzonder weinig is.

— *de toetsing van de arbeidsduur (artikel 48), hetgeen een belangrijke bijkomende administratieve last met zich meebrengt.* ». (En néerlandais dans l'avis du Conseil d'État)

Dans le cadre d'une évaluation *ex ante* de la législation, le gouvernement doit justifier les options maintenues dans l'avant-projet de loi à la lumière de ces observations ».

M. Leterme constate que l'exposé des motifs du présent projet de loi ne légitime pas ces options. Il demande dès lors au ministre de fournir les justifications demandées par le Conseil d'État.

Diverses études (réalisées notamment par le *Centrum voor Sociaal Beleid*) indiquent, selon l'intervenant, qu'il est souvent préférable, dans un souci d'efficacité économique, d'augmenter les allocations sociales (par exemple, les allocations familiales) ou de diminuer les cotisations des travailleurs plutôt que de réduire les impôts.

Selon le groupe CVP, c'est plus particulièrement le cas pour la mesure proposée par le gouvernement en matière de réduction d'impôt pour enfants à charge, mesure qui consiste à octroyer un crédit d'impôt remboursable aux ménages qui, en raison de la modicité de leurs revenus, ne peuvent pas bénéficier de cette réduction.

Dans la déclaration du gouvernement fédéral du 14 juillet 1999 (Doc. n° 20/1-1999, p. 30), il était notamment question de grouper les possibilités de déduction en un nombre limité de catégories forfaitaires parmi lesquelles le contribuable pourrait choisir. Il faudrait demander l'avis du Conseil supérieur des Finances à ce sujet.

M. Leterme s'étonne dès lors de ne trouver aucune trace de cette mesure dans le projet à l'examen, mesure qui contribuerait pourtant à simplifier notre législation fiscale.

Le Conseil supérieur des Finances a-t-il donné un avis en la matière et, si oui, celui-ci peut-il être communiqué aux membres de la commission ?

Le gouvernement introduira-t-il encore ce concept dans la réforme à l'examen par voie d'amendement ou envisage-t-il de le faire plus tard ? Le ministre pense-t-il que ces catégories forfaitaires pourront encore être instaurées à l'avenir d'une manière neutre sur le plan budgétaire ?

M. Karel Pinxten (CVP) abonde dans le sens de M. Leterme. Lui aussi souligne que le projet de loi à l'examen porte surtout la marque de la composante libérale du gouvernement. En revanche, Agalev-Ecolo a, selon lui, été dupé. Sur un montant total de 134,5 milliards de francs belges, un montant d'à peine 1,5 milliard de francs belges est prévu pour rendre la fiscalité plus écologique, ce qui est tout de même très peu.

Het bedrag van 2,5 miljard Belgische frank als budgettaire impact van de maatregel betreffende het woon-werkverkeer zal wellicht meer dan volstaan, zodat een uitbreiding van het aantal kilometers (bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit) mogelijk blijft.

Deze aftrek van 6 Belgische frank per kilometer voor andere vervoermiddelen dan motorfiets, auto en minibus komt in de praktijk neer op een jaarlijks bedrag aan werkelijke kosten van 66 000 Belgische frank (6 Belgische frank x 2 x 25 x 220 werkdagen).

Uit het jaarverslag van de algemene administratie van de belastingen (jaarverslag 1999, blz. 43, tabel 4/2) blijkt echter dat de gemiddelde belastbare bezoldiging voor een man ongeveer 780 000 Belgische frank en voor een gehuwde vrouw bijna 600 000 Belgische frank bedraagt. Bij toepassing van de berekening van de forfaitaire aftrek voor het woon-werkverkeer komt het bovengenoemde bedrag aan werkelijke kosten (66 000 Belgische frank) overeen met een jaarlijkse bezoldiging van 480 000 Belgische frank, wat merkbaar lager is dan het gemiddelde. Indien deze maatregel dus niet (bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit) wordt uitgebreid dreigt hij, aldus de heer Pinxten, een maat voor niets te worden.

Met betrekking tot de in artikel 32 van het ontwerp voorgestelde maatregel (waarvoor een bedrag van 1,5 miljard Belgische frank wordt uitgetrokken) die pas vanaf het aanslagjaar 2004 (tijdens de volgende legislatuur dus) van kracht wordt, ten gunste van energiebesparende investeringen in woningen betreurt hij dat de toegekende belastingvermindering ten hoogste 20 000 Belgische frank (500 EUR) kan bedragen. Dit bedrag is dermate laag dat de voorgestelde maatregel wellicht nauwelijks toepassing zal vinden. In de memorie van toelichting (DOC 50 1270/001, blz. 25) wordt in dit verband terecht verwezen naar een gelijkaardig initiatief in het jaar 1981 (wet van 10 februari 1981, koninklijk besluit van 6 juli 1981).

De spreker gaat vervolgens nader in op een artikel van de heer Jan Van Dyck dat werd gepubliceerd in het weekblad « Trends » van 7 juni jongstleden. Onder de titel « Fiscale ontmoediging van het openbaar vervoer » stelt de auteur hierin het volgende : « De hervorming van de personenbelasting heeft een stevige verrassing in petto voor werknemers die hun werkelijke beroepskosten bewijzen : ze raken de vrijstelling van de werkgeversbijdrage in de kosten van het woon-werkverkeer kwijt ».

Vervolgens, aldus de heer Pinxten, illustreert de auteur deze stelling met een aantal becijferde voorbeelden. Wanneer een belastingplichtige niet regelmatig gebruikmaakt van het openbaar vervoer en bewijst dat zijn werkelijke beroepskosten hoger liggen dan het

Le montant de 2,5 milliards de francs belges prévu pour financer la mesure relative aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail sera sans doute plus que suffisant, de sorte que l'on pourra augmenter le nombre de kilomètres (par arrêté délibéré en Conseil des ministres).

Cette déduction de 6 francs belges par kilomètre en cas d'utilisation de moyens de transport autres que la moto, la voiture ou le minibus équivaut dans la pratique à un montant annuel de frais réels de 66 000 francs belges (6 francs belges x 2 x 25 x 220 jours ouvrables).

Il ressort toutefois du rapport annuel de l'administration générale des impôts (rapport annuel 1999, p. 43, tableau 4/2) que le revenu moyen imposable d'un homme s'élève à environ 780 000 francs belges et celui d'une femme mariée à près de 600 000 francs belges. Si l'on applique le calcul de la déduction forfaitaire pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail, le montant précité correspond, en frais réels (66 000 francs belges), à un revenu annuel de 480 000 francs, ce qui est de loin inférieur à la moyenne. Si cette mesure n'est donc pas étendue (par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres), elle risque, selon M. Pinxten, de devenir une mesure pour rien.

En ce qui concerne la mesure proposée à l'article 32 du projet (pour laquelle un montant de 1,5 milliard de francs belges est prévu), qui n'entrera en vigueur qu'à partir de l'exercice d'imposition 2004 (au cours de la prochaine législature donc), relative aux investissements destinés à économiser l'énergie dans les habitations, il déplore que la réduction d'impôts octroyée ne puisse excéder 20 000 francs belges (500 EUR). Ce montant est tellement peu élevé que la mesure proposée ne s'appliquera sans doute que rarement. Dans l'exposé des motifs (DOC 50 1270/001, p. 25), il est, à juste titre, fait référence à des initiatives analogues prises en 1981 (loi du 10 février 1981, arrêté royal du 6 juillet 1981).

L'intervenant s'intéresse ensuite de plus près à un article de Jan Van Dyck, publié dans l'hebdomadaire *Trends* du 7 juin dernier. Sous le titre « *Fiscale ontmoediging van het openbaar vervoer* » (« Quand la fiscalité dissuade d'utiliser les transports en commun »), l'auteur écrit ce qui suit : « La réforme de l'impôt des personnes physiques réserve une surprise de taille aux travailleurs qui choisissent de déclarer leurs frais professionnels réels : ils ne pourront plus bénéficier de l'exonération de la contribution de leur employeur aux dépenses afférentes à leurs déplacements entre leur domicile et leur lieu de travail ».

Ensuite, poursuit M. Pinxten, l'auteur illustre cette thèse au moyen d'un certain nombre d'exemples chiffrés. Si un contribuable n'utilise pas régulièrement les transports en commun et prouve que ses frais professionnels effectifs sont supérieurs au forfait en matière

kostenforfait dan is de bijdrage van de werkgever belastbaar. Maakt hij daarentegen gebruik van het kostenforfait dan wordt de bijdrage vrijgesteld van belasting voor 6 000 Belgische frank per jaar.

De heer Tavernier vindt dat de titel van het artikel alarmerend klinkt, maar dat uit de in het artikel gebruikte becijferde voorbeelden blijkt dat de meeste belastingplichtigen zich geen zorgen hoeven te maken

De heer Pinxten vraagt of dit ook de mening is van de minister van Financiën.

Voor bepaalde belastingplichtigen zal de goedkeuring van het voorliggende wetsontwerp immers blijkens het artikel nadelige gevolgen hebben.

De auteur geeft het voorbeeld van een werknemer die voor zijn verplaatsingen van en naar het werk een treinabonnement heeft dat hem 80 000 Belgische frank kost. De werkgever betaalt een bijdrage van 40 000 Belgische frank. Als deze werknemer zijn werkelijke beroepskosten bewijst, is die (in de huidige regeling) belastingvrij, terwijl de werknemer ook het volledige bedrag van het abonnement (80 000 Belgische frank) onder zijn beroepskosten mag opnemen.

In de nieuwe regeling (vanaf het aanslagjaar 2002) daarentegen zal de werkgeversbijdrage in de kosten van het woon-werkverkeer alleen nog voor vrijstelling in aanmerking komen als de werknemer zijn werkelijke kosten niet bewijst. Gedaan dus met de combinatie van een vrijstelling én de aftrek van de werkelijke kosten die aan het openbaar vervoer zijn besteed.

In het voorbeeld van de auteur zal het abonnementsgeld van 80 000 Belgische frank nog altijd als werkelijke beroepskost in aftrek kunnen worden gebracht, maar daar staat tegenover dat de bijdrage (van 40 000 Belgische frank) aan het belastbaar inkomen zal worden toegevoegd. In de veronderstelling dat de werknemer een inkomen heeft waarvan de top tegen ongeveer 50 % wordt belast, geeft dit een bijkomende belasting van ongeveer 20 000 Belgische frank. Van een « *incentive* » voor het gebruik van het openbaar vervoer, aldus de auteur, blijft dus niets over. De enige troost is volgens hem dat de automobilisten er nog veel erger aan toe zijn. Wanneer zij immers hun werkelijke kosten bewijzen is de werkgeversbijdrage in het woon-werkverkeer ook vandaag al volledig belastbaar, terwijl zij nooit het bedrag van hun werkelijk gemaakte autokosten in rekening kunnen brengen, maar slechts een fractie daarvan. Voor de autokosten van het woon-werkverkeer is de aftrek beperkt tot 6 Belgische frank per kilometer.

De auteur besluit hieruit dat gebruikers van het openbaar vervoer die hun werkelijke kosten bewijzen er fors op achteruit gaan. Zij kunnen de vrijstelling van de werkgeversbijdrage slechts behouden als zij afstand doen van het bewijs van hun werkelijke kosten en toetreden

de frais, la contribution de l'employeur est imposable. S'il déduit par contre ce forfait, la contribution de l'employeur est exonérée d'impôt à concurrence de 6 000 francs belges par an.

M. Tavernier estime que si le titre de l'article est alarmant, les exemples chiffrés qu'il contient montrent cependant que la plupart des contribuables n'ont aucun souci à se faire.

M. Pinxten demande si tel est également l'avis du ministre des Finances.

À en croire cet article, le vote du projet à l'examen aura en effet de fâcheuses répercussions pour certains contribuables.

L'auteur cite l'exemple d'un travailleur qui, pour ses déplacements entre son domicile et son lieu de travail, a un abonnement de train qui lui coûte 80 000 francs belges. L'employeur paie une quote-part de 40 000 francs belges. Si ce travailleur expose ses frais professionnels réels, cette quote-part est (dans le système actuel) exonérée d'impôt, tandis que le travailleur peut déclarer l'intégralité du montant de 80 000 francs belges comme frais professionnels.

Dans le nouveau système (à partir de l'exercice d'imposition 2002), l'intervention patronale dans les frais de déplacement du domicile au lieu de travail ne pourra être pris en considération pour une exonération que si le travailleur n'expose pas ses frais professionnels réels. C'en sera donc fini de combiner une exonération et la déduction des frais réels qui ont été affectés au transport public.

Dans l'exemple de l'auteur, le montant de l'abonnement pourra encore être déduit en tant que frais professionnels réels mais, par contre, la quote-part patronale (40 000 francs belges) sera ajoutée au revenu imposable. En supposant que le travailleur ait un revenu dont le sommet est taxé à environ 50 %, cela donne un impôt supplémentaire de 20 000 francs belges environ. Il ne reste donc rien, selon l'auteur, de l'« incitant » à utiliser les transports en commun. La seule consolation réside, selon lui, dans le fait que les automobilistes sont encore plus mal lotis. S'ils exposent leurs frais réels, l'intervention patronale dans les déplacements du domicile au lieu de travail est déjà entièrement déductible actuellement alors qu'il ne peuvent pas déclarer le montant des frais qu'ils ont réellement eus pour leur voiture mais uniquement une partie de ceux-ci. En ce qui concerne les frais de voiture pour les déplacements du domicile au lieu de travail, la déduction est limitée à 6 francs belges par kilomètre.

L'auteur en conclut que les utilisateurs des transports en commun qui prouvent leurs frais réels y perdent largement. Ils ne pourront conserver l'exonération de la part de l'employeur que s'ils renoncent à prouver leurs frais réels et grossissent les rangs des contribuables qui

tot het gelid van de — voor de administratie veel eenvoudiger te controleren — belastingplichtigen die een beroep doen op het kostenforfait.

De heer Pinxten zou dan ook graag van de minister vernemen of de regering bezwaar heeft tegen het feit dat belastingplichtigen hun werkelijke kosten willen bewijzen.

Hoe valt de voorgestelde maatregel te rijmen met de invoering van een « groene fiscaliteit » waarbij toch het gebruik van het openbaar vervoer zou moeten worden gestimuleerd ?

De heer Leterme gaat nader in op de voorgestelde maatregelen ter vermindering van de fiscale druk op inkomsten uit arbeid. Ook de CVP-fractie is voorstander van dergelijke vermindering.

Deze eerste krachtlijn van het regeringsontwerp omvat vier maatregelen :

- invoering van een terugbetaalbaar belastingkrediet van 500 EUR (ongeveer 20 000 Belgische frank) gericht op de lage arbeidsinkomens;
- verhoging van het tarief van 20 % tot 25 % voor de eerste inkomensschijf in het barema van de forfaitaire beroepskosten;
- vermindering van de fiscale druk op de middeninkomens door een aanpassing van het barema;
- afschaffing van de hoogste aanslagtarieven, te weten die van 52,5 % en 55 %.

De CVP-fractie, aldus de heer Leterme, is eveneens voorstander van maatregelen ten gunste van de mensen met een laag arbeidsinkomen om hen ertoe aan te zetten (opnieuw) actief te worden op de arbeidsmarkt. De invoering van een belastingkrediet is echter niet de best mogelijke techniek en dit om drie redenen :

1. De persoon die onvoldoende beroepsinkomsten heeft en recht heeft op een belastingkrediet, ontvangt dit belastingkrediet pas na de afrekening van de aanslag. In het beste geval gebeurt dit één à twee jaar na de vaststelling van het feit dat hij onvoldoende beroepsinkomsten heeft. Het belastingkrediet wordt dus niet uitgekeerd op het moment dat de persoon het nodig heeft. Na één of twee jaar kan er al veel aan de toestand van deze persoon (andere gezinstoestand, hoger of geen beroepsinkomen meer, verhuis naar het buitenland, overlijden ...) gewijzigd zijn, waardoor de fiscale uitkering niet meer gepast lijkt.

2. De invoering van het belastingkrediet is niet alleen een (door de Raad van State en de Inspectie van Financiën vermeld) bijkomend element van complexiteit in onze fiscale wetgeving. Het kost het ministerie van Financiën ook heel wat middelen die beter voor andere doeleinden zouden worden gebruikt (fiscale controle, klantvriendelijke ontvangst ...). Het belastingkrediet vergt immers de inzet van personeel en informaticamiddelen (nieuwe software). Heel wat aangiften van personen met geen of weinig belastbare inkomsten zullen opnieuw

recourant aux frais forfaitaires — qui sont beaucoup plus faciles à contrôler pour l'administration.

M. Pinxten demande dès lors au ministre si le gouvernement voit un inconvénient à ce que les contribuables veuillent prouver leurs frais réels.

Comment est-il possible de concilier la mesure proposée avec l'instauration d'une « fiscalité verte », qui devrait encourager l'utilisation des transports en commun ?

M. Leterme s'intéresse aux mesures proposées visant à réduire la pression fiscale sur les revenus du travail. Le groupe CVP est également partisan d'une telle réduction.

Ce premier axe du projet du gouvernement comprend les quatre mesures suivantes :

- instauration d'un crédit d'impôt remboursable de 500 EUR (environ 20 000 francs belges) ciblé sur les bas revenus du travail;
- augmentation de 20 % à 25 % du taux de la première tranche de revenus dans le barème des frais professionnels forfaitaires;
- réduction de la pression fiscale sur les revenus moyens par une modification du barème;
- suppression des taux d'imposition les plus élevés, à savoir ceux de 52,5 % et 55 %.

M. Leterme ajoute que le groupe CVP est également favorable aux mesures prises au profit des personnes disposant d'un revenu modeste du travail, et ce, afin de les inciter à (re)devenir actif sur le marché de l'emploi. L'institution d'un crédit d'impôt ne constitue cependant pas la technique la plus appropriée pour atteindre cet objectif, et ce, pour trois raisons :

1. La personne dont les revenus professionnels sont insuffisants et qui bénéficie d'un crédit d'impôt n'obtient ce crédit qu'après fixation de l'imposition, soit, dans le meilleur des cas, un à deux ans après qu'il a été constaté que ses revenus professionnels sont insuffisants. Le crédit d'impôt n'est donc pas accordé au moment où l'intéressé en a besoin. En l'espace d'un ou de deux ans, la situation peut avoir évolué (situation familiale modifiée, revenu professionnel supérieur, absence de revenu professionnel, déménagement à l'étranger, décès, ...) à tel point que l'allocation fiscale ne paraît plus adaptée.

2. L'institution du crédit d'impôt complique non seulement encore davantage notre législation fiscale (ainsi que l'ont souligné le Conseil d'État et l'Inspection des Finances), mais elle implique également la mise en œuvre de moyens considérables pour le ministère des Finances, moyens qu'il aurait été plus opportun d'affecter à d'autres objectifs (contrôle fiscal, accueil convivial du contribuable, ...). Le crédit d'impôt mobilise en effet du personnel et impose l'utilisation de moyens informatiques (nouveaux logiciels). De nombreuses dé-

moeten worden verwerkt (en ingevuld door de betrokkenen).

Kan de minister een overzicht geven van de bijkomende inzet aan personeel en middelen die de invoering van het belastingkrediet met zich zal brengen ?

3. Niet iedereen met weinig beroepsinkomsten is financieel behoeftig en heeft dus nood aan steun vanwege de overheid. De heer Leterme geeft het voorbeeld van iemand die pas afgestudeerd is of tijdens het inkomensjaar met pensioen gaat en slechts twee maanden heeft gewerkt. Moet dergelijk persoon eveneens van het belastingkrediet genieten ? Heeft de weinig verdienende partner van iemand met een hoog beroepsinkomen recht op dit belastingkrediet ? Zij genieten misschien al van het huwelijksquotiënt of het systeem van de meewerkende echtgenoot.

De CVP-fractie is voorstander van een combinatie van twee maatregelen :

1. Het vrijstellen van de maandelijkse brutolonen tot beloop van, bijvoorbeeld, 40 000 Belgische frank van persoonlijke RSZ-bijdrage, zodat het brutoloon van de werknemer hetzelfde wordt als het nettoloon. Voor een brutoloon van 40 000 Belgische frank per maand betekent dit een winst van 5 646 Belgische frank. Op die manier ontvangt de werknemer onmiddellijk — en niet twee jaar later via de omweg van de fiscaliteit — deze tegemoetkoming. Het spreekt vanzelf dat ook de budgettaire impact van deze maatregel moet worden bekeken.

2. Een verhoging van de forfaitaire aftrek voor beroepskosten tot 20 % voor een bruto belastbaar inkomen van 600 000 Belgische frank. De heer Leterme verwijst in dit verband naar het wetsvoorstel van mevrouw Greta D'Hondt tot wijziging van artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (Doc. n° 33/1-1999). Een mogelijke variëteit kan erin bestaan het huidige bedrag voor alle werknemers op te trekken van 150 000 Belgische frank tot 600 000 Belgische frank of over te gaan tot een degressieve vermindering van het percentage tot 600 000 Belgische frank. Hierdoor, aldus het lid, wordt de kritiek ondervangen dat iemand met een bruto belastbaar inkomen van 601 000 Belgische frank slechter af zou zijn dan iemand met een bruto belastbaar inkomen van 599 999 Belgische frank. De budgettaire impact van deze maatregel moet worden afgewogen tegenover die van het regeringsvoorstel.

Met betrekking tot het regeringsvoorstel tot afschaffing van de hoogste aanslagtarieven, namelijk die van 52,5 % en 55 %. De heer Leterme is daar niet tegen gekant. Door het feit dat de belastingschalen gedurende meerdere jaren niet meer werden geïndexeerd — vooreerst de indexering door de vorige regering werd hersteld — kwamen trouwens ook de middelgrote inkomens meer en meer in die schijven terecht.

clarations de personnes n'ayant pas ou peu de revenus imposables devront à nouveau être traitées (et complétées par les intéressés).

Le ministre peut-il donner un aperçu du personnel et des moyens supplémentaires qui seront engagés à la suite de l'introduction du crédit d'impôt ?

3. Tous les bénéficiaires de revenus professionnels peu élevés ne sont pas des nécessiteux et n'ont donc pas besoin d'une aide des pouvoirs publics. M. Leterme cite l'exemple d'une personne qui vient de terminer ses études ou qui part à la retraite au cours de l'exercice d'imposition et n'a travaillé que deux mois. Une telle personne doit-elle aussi bénéficier du crédit d'impôt ? Le partenaire, dont le revenu professionnel est peu élevé, d'une personne bénéficiant d'un revenu professionnel élevé a-t-il droit à ce crédit d'impôt ? Ces personnes bénéficient peut-être déjà du quotient conjugal ou du système du conjoint aidant.

Le groupe du CVP est partisan d'une combinaison de deux mesures :

1. L'exonération des salaires bruts mensuels inférieurs, par exemple, à 40 000 francs belges des cotisations sociales personnelles, de sorte que le salaire brut du travailleur soit égal au salaire net. Pour un salaire brut de 40 000 francs belges par mois, cela représente un gain de 5 646 francs belges. De cette manière, le travailleur reçoit cette aide immédiatement, et non deux ans plus tard par le biais de la fiscalité. Il est évident que l'incidence budgétaire d'une telle mesure doit aussi être prise en considération.

2. Porter la déduction forfaitaire pour frais professionnels à 20 % pour un revenu brut imposable de 600 000 francs belges. M. Leterme renvoie à cet égard à la proposition de loi de Mme Greta D'Hondt modifiant l'article 51 du Code des impôts sur les revenus 1992 (Doc. n° 33/1-1999). Une variante éventuelle pourrait consister à porter le montant applicable à tous les travailleurs de 150 000 francs belges à 600 000 francs belges ou à réduire progressivement le pourcentage jusqu'à 600 000 francs belges. Cette formule permettrait, selon le membre, de répondre à ceux qui font observer qu'une personne ayant un revenu brut imposable de 601 000 francs belges serait lésée par rapport à une personne bénéficiant d'un revenu brut imposable de 599 999 francs belges. L'incidence budgétaire de cette mesure doit être comparée avec celle de la proposition du gouvernement.

M. Leterme n'est pas opposé à la proposition du gouvernement de supprimer les taux d'impôt les plus élevés, à savoir ceux de 52,5 % et de 55 %. Étant donné que les barèmes fiscaux n'ont plus été indexés pendant plusieurs années — avant que le gouvernement précédent rétablisse l'indexation —, les revenus moyens atteignaient du reste de plus en plus ces tranches d'imposition.

De afschaffing van deze toptarieven leidt uiteraard tot een verminderde progressiviteit en kadert niet in de doelstelling van een actieve welvaartstaat.

De CVP-fractie stelt voor om ook hier de belasting-schalen te verruimen, maar de toptarieven of één top-tarief te laten bestaan. Iemand met een belastbaar inkom-en van 1 151 704 Belgische frank wordt immers aan hetzelfde marginaal tarief (50 %) onderworpen als een veelverdiener van meer dan 10 miljoen Belgische frank. Een jaarloon van 1 151 704 Belgische frank komt neer op een netto-inkomen van minder dan 60 000 Belgische frank per maand.

Deze regeringsmaatregel houdt dus een afzwakking in van de progressiviteit van de belasting. Hij treedt daar-enboven vrij snel in werking.

Met betrekking tot de invoering (via artikel 48 van het ontwerp) van het nieuwe belastingkrediet voor de lage arbeidsinkomsten betreurt de spreker dat belasting-plichtigen wier inkomen geheel of gedeeltelijk op een forfaitaire wijze wordt vastgesteld van deze maatregel worden uitgesloten. Volgens hem worden op die manier tienduizenden bakkers, slaggers, kappers, caféhouders van deze regeling uitgesloten.

Ter aanvulling van het betoog van de heer Pinxten komt de heer Leterme vervolgens terug op de voorge-stelde regeling betreffende de fiscale behandeling van het door de werknemer georganiseerd gemeenschap-pelijk vervoer. De budgettaire raming van de impact van deze maatregel (2,5 miljard Belgische frank) is overschat. Het wetsontwerp voert bovendien een discriminatie in op basis van het gebruikte vervoermiddel. Voor een en-kele afstand van 40 kilometer wordt de volgende hiër-archie ingevoerd :

1. motorfiets (alle werkelijke kosten zijn voor 100 % aftrekbaar);

2. auto en minibus (6 Belgische frank per kilometer voor een onbeperkt aantal kilometer, te vermeerderen met de kosten van een autofinanciering en autotelefoon);

3. andere vervoermiddelen (*carpoolers*, fietsers, voet-gangers, gemeenschappelijk en openbaar vervoer) krij-gen 6 Belgische frank per kilometer beperkt tot 25 kilo-meter enkel. Indien deze regeling niet bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit wordt uitgebreid (een verho-ging van het aantal kilometers) betekent dit volgens het lid dat de fietsers en *carpoolers* na de goedkeuring van het voorliggende wetsontwerp slechter af zullen zijn dan thans het geval is.

In een volgend onderdeel van zijn uiteenzetting gaat de heer Leterme nader in op het neutraal karakter van de voorgestelde hervorming ten opzichte van de samen-levivingsvorm.

Hij herinnert eraan dat de vorige regering terzake reeds een aantal initiatieven had genomen, waarvan de uitwerking in de loop van de huidige regeerperiode op

La suppression de ces taux supérieurs entraîne évi-demment une réduction de la progressivité et ne s'ins-crit pas dans le cadre de l'objectif de l'État social actif.

Le groupe CVP propose d'élargir également, en l'es-pèce, les barèmes fiscaux mais de conserver les taux supérieurs ou un seul taux supérieur. La personne qui dispose d'un revenu de 1 151 704 francs belges est en effet soumise au même taux marginal (50 %) qu'une per-sonne qui gagne plus de 10 millions de francs belges. Un salaire annuel de 1 151 704 francs belges repré-sente un revenu net de moins de 60 000 francs belges par mois.

Cette mesure du gouvernement implique donc un af-faiblissement de la progressivité de l'impôt. Elle entre en outre rapidement en vigueur.

En ce qui concerne l'instauration (via l'article 48 du projet à l'examen) du crédit d'impôt pour les revenus professionnels modestes, l'intervenant déplore que les contribuables dont le revenu est fixé entièrement ou partiellement de manière forfaitaire soient exclus du bé-néfice de cette mesure. Il estime que, de cette manière, des dizaines de milliers de boulangers, bouchers, coif-feurs et cafetiers seront exclus du bénéfice de cette mesure.

Pour compléter l'intervention de M. Pinxten, M. Leter-me revient ensuite au système proposé en matière de traitement fiscal du transport en commun organisé par l'employeur. L'estimation budgétaire de l'incidence de cette mesure (2,5 milliards de francs belges) est sur-faite. Le projet de loi à l'examen instaure en outre une discrimination basée sur le mode de transport utilisé. Pour une seule distance de 40 kilomètres, on instaure la hiérarchie ci-après :

1. cyclomoteur (tous les frais réels sont déductibles à 100 %);

2. auto et minibus (6 francs belges par kilomètre pour un nombre de kilomètres illimité, à majorer des frais du financement de la voiture et d'installation d'un téléphone de voiture);

3. autres moyens de transport (covoiturage, cyclis-tes, piétons, transports en commun et public) : 6 francs belges par kilomètre, limité à 25 km. Le membre estime que si ce système n'est pas étendu par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres (augmentation du nom-bre de kilomètres), la situation des personnes qui prati-quent le covoiturage et les cyclistes sera plus mauvaise après l'approbation du projet à l'examen qu'elle ne l'était avant.

Dans la partie suivante de son exposé, M. Leterme aborde le caractère neutre de la réforme proposée par rapport à la forme de vie en commun.

Il rappelle que le gouvernement précédent avait déjà pris un certain nombre d'initiatives en la matière, dont les effets au cours de la présente législature peuvent

ongeveer 5 miljard Belgische frank mag worden geraamd (1,2 miljard Belgische frank per jaar).

De begrotingsweerslag van de maatregelen waarin het onderhavige wetontwerp voorziet om een einde te maken aan de discriminaties waarvan de gehuwden het slachtoffer zijn, bedraagt daarentegen minder dan 3 miljard Belgische frank voor de lopende regeerperiode. Het ligt dus voor de hand dat de regering dat vraagstuk geen prioriteit vindt.

De hervorming impliceert concreet :

- gelijke van belasting vrijgestelde schijven voor gehuwden, samenwonenden en alleenstaanden;
- een belastingverlaging voor de pensioenen en de brugpensioenen (oude regeling) en per belastingbetaler berekende wettelijke verzekeringsvergoedingen in geval van ziekte of invaliditeit;
- de decumulatie van andere dan beroepsinkomsten;
- een uitbreiding van het huwelijksquotiënt tot de personen die een verklaring van wettelijke samenwoning hebben afgelegd.

De inwerkingtreding van die maatregelen wordt voor een groot deel echter uitgesteld tot de volgende regeerperiode. Het lid betreurt dat.

De heer Leterme merkt bovendien op dat de gelijk-trekking van het basisbedrag van het belastingvrije inkomen voor alle belastingplichtigen de discriminatie zal versterken van de echte alleenstaanden, die een aantal vaste kosten alleen moeten betalen. Veel personen met een (zeer) laag inkomen maken echter deel uit van die categorie. Daarom stelt de heer Leterme voor het belastingvrije inkomen te verhogen met een (niet-waardevast) bedrag van 35 000 Belgische frank voor de echte alleenstaanden. Hij verwijst naar amendement n° 6 dat hij samen met de heer Dirk Pieters heeft ingediend op artikel 23 van het wetsontwerp (DOC 50 1270/003).

De weerslag van die maatregel wordt geraamd op 16 à 17 miljard Belgische frank. Het lid merkt echter in dat opzicht op dat de kosten van zijn wetsvoorstel tot wijziging van verschillende bepalingen betreffende de inkomstenbelasting met het oog op de opheffing van de fiscale discriminatie van gehuwden (DOC 50 0356/001) minder hoog oplopen dan die waartoe het voorliggende wetsontwerp zal leiden. De herziening van de schaal is in zijn wetsvoorstel immers minder ingrijpend dan in het wetsontwerp van de regering houdende hervorming van de personenbelasting.

De heer Jef Tavernier (Agalev-Ecolo) wijst erop dat de door de heer Leterme voorgestelde maatregel aanzienlijke problemen doet rijzen op het stuk van de controle.

De heer Yves Leterme (CVP) antwoordt dat het zeer belangrijk is dat rekening wordt gehouden met de financiële draagkracht van elke belastingbetaler, wat kennelijk niet het geval is in het onderhavige wetsontwerp.

être estimés à quelque 5 milliards de francs belges (1,2 milliard de francs belges par an).

L'impact budgétaire des mesures prévues dans le présent projet de réforme fiscale en vue de mettre fin aux discriminations frappant les personnes mariées s'élève par contre à moins de 3 milliards de francs belges pour la présente législature. Il est donc évident que cette question n'est pas une priorité pour le gouvernement.

Concrètement la réforme implique :

- des tranches exonérées d'impôt identiques pour les mariés, les cohabitants et les isolés;
- une réduction d'impôt pour pensions, prépensions (ancien régime) et indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité calculée par contribuable;
- le décumul des revenus autres que professionnels;
- une extension du quotient conjugal aux personnes qui ont conclu une déclaration de cohabitation légale.

Toutefois, l'entrée en vigueur de ces mesures est reportée pour une part majeure à la prochaine législature, ce que le membre déplore.

Par ailleurs, M. Leterme observe que l'égalisation du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt pour tous les contribuables va renforcer la discrimination à l'égard des vrais isolés, qui doivent faire face seuls à un certain nombre de frais fixes. Or, cette catégorie de contribuables compte de nombreuses personnes ne disposant que de (très) bas revenus. C'est pourquoi M. Leterme propose d'augmenter la quotité du revenu exemptée d'impôt d'un montant (non indexé) de 35 000 francs belges pour les vrais isolés. Il renvoie à l'amendement n° 6 qu'il a déposé avec M. Dirk Pieters à l'article 23 du projet de loi (DOC 50 1270/003).

L'impact de cette mesure est évalué à 16 à 17 milliards de francs belges. À cet égard, le membre fait néanmoins remarquer que sa proposition de loi modifiant diverses dispositions relatives à l'impôt sur le revenu, en vue de supprimer la discrimination fiscale frappant les personnes mariées (DOC 50 0356/001) a un coût inférieur au présent projet de loi. La révision du barème y est en effet moins importante que dans le projet de réforme du gouvernement.

M. Jef Tavernier (Agalev-Ecolo) fait remarquer que la mesure proposée par M. Leterme pose d'importants problèmes en termes de contrôle.

M. Yves Leterme (CVP) rétorque qu'il est très important de tenir compte des moyens financiers disponibles de chaque contribuable, ce qui n'est manifestement pas le cas dans le présent projet de loi.

Hij is bereid het verhoogde bedrag te wijzigen indien de regering blijk geeft voorstander te zijn van zijn voorstel en eventueel een geleidelijke inwerkingtreding ervan voorstelt.

De spreker merkt terzake van de controlemogelijkheden op dat het even moeilijk is om de situatie van de feitelijk samenwonenden na te gaan, die thans aanzienlijke voordelen hebben in vergelijking met de gehuwden. De Agalev-Ecolofractie heeft echter nooit kritiek gehad op die moeilijkheden.

In de door de heer Leterme voorgestelde regeling zal de alleenstaande belastingbetaler de verhoging van het belastingvrije inkomen moeten vragen in zijn belastingaangifte. Zijn gezinssituatie en zijn domicilie zullen kunnen worden nagetrokken in het bevolkingsregister. Er zullen ook controles kunnen worden uitgevoerd ten huize.

Voorts bepaalt artikel 154, eerste lid, 1°, van het WIB 92, zoals het is voorgesteld door artikel 39 van het wetsontwerp, dat « Geen belasting is verschuldigd wanneer het totale netto-inkomen uitsluitend bestaat uit (...) pensioenen en vervangingsinkomsten en het totale bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen; ». Die bepaling handhaaft dus het principe van de cumulatie van de vervangingsinkomens voor de gehuwde koppels. De alleenstaanden en de feitelijk samenwonenden (die afzonderlijk worden belast) zullen geen belasting verschuldigd zijn. Gehuwde belastingplichtigen die bijvoorbeeld elk een pensioen van 40 000 Belgische frank hebben, zullen daarentegen wel belastingen moeten betalen. Dat is een overduidelijke sociale onrechtvaardigheid ten aanzien van de minima ! Het lid is verbaasd dat zij vanwege de regering dan ook geen voorkeursbehandeling krijgen, zoals trouwens onlangs werd aangekondigd door de heer Vanvelthoven in naam van zijn fractie.

Wat de derde krachtlijn van de fiscale hervorming (het beter rekening houden met de kinderlast) betreft, constateert de heer Leterme dat het wetsontwerp in drie maatregelen voorziet :

- de mogelijkheid om de belastingvermindering voor kinderen ten laste binnen bepaalde grenzen terugbetaalbaar te maken om een oplossing te bieden voor de toestand dat sommige belastingplichtigen, door hun lage inkomens, het voordeel van de bedoelde belastingvermindering niet of niet volledig kunnen genieten;
- de toekenning van een bijkomende vermindering aan alle belastingplichtigen die fiscaal als alleenstaande worden aangemerkt en kinderen ten laste hebben;
- de verhoging van het grensbedrag van de bestaansmiddelen voor de kinderen ten laste van alleenstaanden.

Il se déclare prêt à modifier le montant majoré si le gouvernement se montre favorable à sa proposition et propose éventuellement une entrée en vigueur progressive de la mesure.

En ce qui concerne les possibilités de contrôle, l'intervenant fait remarquer qu'il est tout aussi difficile de contrôler la situation des cohabitants de fait, qui bénéficient actuellement d'avantages importants par rapport aux personnes mariées. Ces difficultés n'ont cependant jamais donné lieu à critique de la part du groupe Agalev-Ecolo.

Dans le système proposé par M. Leterme, le contribuable isolé devra faire la demande de l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt dans sa déclaration fiscale. Sa situation familiale et son domicile pourront être contrôlés dans le registre de la population. Des contrôles pourront également être effectués à son domicile.

D'autre part, l'article 154, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, tel que proposé par l'article 39 du projet de loi, dispose qu'« aucun impôt n'est dû lorsque l'ensemble des revenus nets se compose exclusivement de pensions ou de revenus de remplacement et que le montant total de ces revenus n'excède pas le montant maximum de l'allocation de chômage, non compris le complément d'ancienneté octroyé aux chômeurs âgés. ». Cette disposition maintient donc le principe du cumul des revenus de remplacement pour les couples mariés. Aucun impôt ne sera dû par les isolés et les cohabitants de fait (qui font l'objet d'une imposition séparée). Par contre, les contribuables mariés, qui disposent, par exemple, d'une pension de 400 000 francs belges chacun, feront eux l'objet d'une imposition. Il s'agit d'une injustice sociale flagrante à l'égard de personnes disposant de faibles revenus ! Le membre s'étonne dès lors qu'elle ne fasse pas l'objet d'un traitement prioritaire de la part du gouvernement, comme l'a d'ailleurs annoncé récemment M. Vanvelthoven au nom de son groupe.

Concernant le troisième axe de la réforme fiscale (mesures en vue d'améliorer la prise en compte des enfants), M. Leterme constate que le projet de loi prévoit trois mesures :

- la possibilité de rendre remboursables dans certaines limites les réductions d'impôt pour enfants à charge dans le but de remédier à la situation de certains contribuables qui en raison de leurs faibles revenus, ne peuvent pas, ou pas totalement, bénéficier des réductions d'impôt dues;
- l'octroi d'une réduction supplémentaire pour les contribuables considérés comme isolés sur le plan fiscal et qui ont des enfants à charge;
- l'augmentation du plafond des ressources pour les enfants à charge de ces isolés sur le plan fiscal.

De heer Leterme stipt aan dat, net als voor het belastingkrediet, de in de eerste maatregel bedoelde terugbetaling van de belastingverminderingen zal plaatsvinden bij de inkohiering, dat wil zeggen op een tijdstip waarop de financiële situatie van de belastingbetaler al zou kunnen gewijzigd zijn. Hij is van oordeel dat de maatregel ondoeltreffend is en dat het beter zou zijn iets te doen op het stuk van de kinderbijslag, wat de mogelijkheid zou bieden tegelijkertijd een einde te maken aan de discriminatie waarvan de zelfstandigen het slachtoffer zijn.

In verband met de derde maatregel is de heer Leterme van mening dat hij slechts een halve oplossing biedt. Hij geeft dan ook de voorkeur aan de oplossing van de heer Van Eetvelt (wetsvoorstel DOC 50 0359/001) alsmede aan die van de heer Vanvelthoven, om in de berekening van het maximum toegestane bedrag van de bestaansmiddelen van het kind om als persoon ten laste in aanmerking te worden genomen, geen rekening te houden met alle onderhoudsgelden die worden gestort als gevolg van een rechterlijke beslissing.

De heer Gérard Gobert (*Agalev-Ecolo*) betwist dat de groene inbreng maar beperkt zou zijn en wijst erop dat de politieke ecologie inhoudt :

- dat beter rekening wordt gehouden met de lage inkomens, wat duidelijk het geval is in het onderhavige wetsontwerp door de invoering van een belastingkrediet en de wijziging van de belastingschalen die de fiscale druk verlaagt vanaf 348 000 Belgische frank;

- dat ervoor wordt gezorgd dat de fiscale en sociale maatregelen neutraal zijn ten aanzien van de persoonlijke situaties van de individuen; dat aspect wordt verwezenlijkt door de tweede krachtlijn van de hervorming, namelijk door de gelijkschakeling van de belastingvrije schijven voor de gehuwden, de samenwonenden en de alleenstaanden;

- dat beter rekening wordt gehouden met de kinderen die, in eenoudergezinnen, vaak in moeilijke situaties verkeren; de derde krachtlijn van de hervorming beantwoordt aan dat zorgpunt;

- dat een meer ecologische fiscaliteit wordt bevordert; de maatregel die ertoe strekt de energiebesparing aan te moedigen door een belastingverlaging toe te kennen aan de belastingplichtige die bepaalde werken uitvoert, gaat in die richting.

Het lid herinnert aan de voorstellen die de Agalev-Ecolofractie in juli 2000 heeft gedaan met het oog op billijke, milieuvriendelijke en doeltreffende hervormingen. Volgens hem moet een belastinghervorming sociaal zijn (dat wil zeggen dat de hervorming van de personenbelasting de laagste inkomens ten volle ten goede moet komen) en ook ecologisch (dat betekent dat maatregelen moeten worden genomen om de sociaal-economische ontwikkeling de weg van een duurzame ontwikkeling te doen inslaan).

M. Leterme fait remarquer que, tout comme le crédit d'impôt, le remboursement des réductions d'impôt prévu dans la première des trois mesures aura lieu au moment de l'enrôlement, c'est-à-dire à un moment où la situation financière du contribuable pourrait déjà avoir évolué. Il juge donc la mesure inefficace et estime qu'il serait préférable d'agir au niveau des allocations familiales, ce qui permettrait, dans le même temps, de mettre fin à la discrimination qui frappe aujourd'hui les indépendants.

Quant à la troisième mesure proposée, M. Leterme considère qu'elle n'apporte qu'une demi-solution. Il donne dès lors la préférence à la solution suggérée par M. Van Eetvelt (proposition de loi DOC 50 0359/001), ainsi que par M. Vanvelthoven, de faire abstraction de toutes les rentes alimentaires versées suite à une décision judiciaire dans le calcul du montant maximum autorisé des ressources de l'enfant pour être considéré comme étant à charge.

M. Gérard Gobert (*Agalev-Ecolo*) conteste que la touche verte ne soit que modeste dans le présent projet de réforme fiscale et fait remarquer que l'écologie politique est à la fois :

- le souci d'une meilleure prise en compte des bas revenus, ce qui est manifestement le cas dans le présent projet de loi par l'instauration d'un crédit d'impôt et la modification des barèmes fiscaux, qui allège la charge fiscale à partir de 348 000 francs belges;

- la volonté d'instaurer une neutralité des mesures fiscales et sociales par rapport aux situations personnelles des individus; cet aspect est réalisé par l'ensemble de l'axe II de la réforme, notamment en alignant les tranches exonérées d'impôt pour les mariés, les cohabitants et les isolés;

- l'action en faveur d'une meilleure prise en compte des enfants qui, dans des familles monoparentales, se retrouvent souvent dans des situations précaires; l'axe III de la réforme répond à cette préoccupation;

- la promotion d'une fiscalité plus écologique; la mesure visant à encourager l'économie d'énergie en octroyant une réduction d'impôt au contribuable qui effectue certains travaux va dans ce sens.

Le membre rappelle les propositions formulées par le groupe Agalev-Ecolo pour des réformes fiscales justes, écologiques et efficaces en juillet 2000. Une réforme fiscale doit, selon lui, être sociale (c'est-à-dire que les revenus inférieurs doivent pleinement profiter de la réforme de l'impôt des personnes physiques) et écologique (c'est-à-dire que des mesures doivent être prises pour orienter le développement socio-économique dans la voie d'un développement durable).

Die voorstellen berusten op de volgende beginselen :

- een ontlasting van de inkomsten uit arbeid, die in eerste instantie de lage en gemiddelde inkomens ten goede komt;
- een belastingstelsel dat de milieuvriendelijke gedragingen beloont en de milieuonvriendelijke gedragingen ontmoedigt;
- de inachtneming van het billijkheidsbeginsel : voor vergelijkbare situaties moet een gelijkwaardige fiscale behandeling gelden;
- een vereenvoudiging van de belastingwetgeving zodat ze doeltreffender is en de toepassing ervan gemakkelijker kan worden gecontroleerd; de heer Gobert wijst er terzake op dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp vrij eenvoudig en leesbaar is;
- een versterking van de belastingdiensten zowel kwalitatief als kwantitatief : het lid is in dat opzicht verheugd over de actie van de regeringscommissaris belast met de vereenvoudiging van de fiscale procedures en de strijd tegen de grote fiscale fraude.

Om af te ronden, stelt het lid vast dat zijn fractie over het geheel genomen tevreden is met de hervorming van de personenbelasting. Hij wenst echter te weten wat de stand is van een aantal andere dossiers op fiscaal vlak, te weten : de groepering van de aftrekmogelijkheden inzake personenbelasting in een beperkt aantal korven, het dossier van de ecofiscaliteit, de moduleerbaarheid van de belastingen in de automobielsector, de problematiek van de heffing op de speculatieve verrichtingen, bekend als de « Tobin-taks », meer bepaald in het kader van het Belgisch voorzitterschap van de Europese Unie en het dossier van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

De heer Aimé Desimpel (VLD) verklaart dat zijn fractie tevreden is over deze belastinghervorming omdat ze voor het eerst sinds veertig jaar de fiscale druk aanzienlijk verlaagt, wat alleen maar gunstig kan zijn voor de evolutie van onze economie en van onze welvaart.

De heer Dirk Pieters (CVP) herinnert eraan dat de fiscale hervorming van 1988 ook belangrijke gunstige gevolgen heeft gehad voor de belastingbetalers.

De heer Aimé Desimpel (VLD) is bijzonder verheugd over de afschaffing van de fiscale discriminaties waarvan de gehuwden het slachtoffer zijn.

De spreker dringt er voorts op aan dat de regering snel werk zou maken van de hervorming van de vennootschapsbelasting. De eerste minister heeft op 13 juni aangekondigd dat het belastingpercentage zou worden verlaagd tot 34 %. Een dergelijke verlaging kan echter maar een eerste stap zijn.

Wat de budgettaire neutraliteit van die hervorming betreft, merkt de heer Desimpel op dat de minister van Financiën vroeger heeft aangegeven dat de afschaffing

Les principes sur lesquels ces propositions se basent sont les suivants :

- un allègement fiscal sur les revenus du travail, qui bénéficie en premier lieu aux revenus inférieurs et moyens;
- un système fiscal qui récompense les comportements favorables à l'environnement et décourage les comportements contraires;
- le respect du principe d'équité : un traitement fiscal équivalent doit être appliqué dans des situations semblables;
- une simplification de la législation fiscale, de sorte qu'elle soit plus efficace et plus facilement contrôlable dans son application; à cet égard, M. Gobert souligne que le projet de loi à l'examen est relativement simple et lisible;
- un renforcement de l'administration fiscale sur le plan tant qualitatif que quantitatif : le membre se réjouit à ce propos de l'action menée par le commissaire du gouvernement chargé de la simplification des procédures fiscales et de la lutte contre la grande fraude fiscale.

En conclusion, le membre constate que son groupe est globalement satisfait de l'ensemble de la réforme à l'impôt des personnes physiques. Il souhaiterait cependant connaître l'état d'avancement d'un certain nombre d'autres dossiers sur le plan fiscal, à savoir : le regroupement des possibilités de déductions à l'IPP en un nombre limité de corbeilles, le dossier de l'écofiscalité, la variabilisation des taxes dans le secteur automobile, la problématique de la taxe sur les transactions spéculatives, dite « taxe Tobin », notamment dans le cadre de la présidence belge de l'Union européenne et le dossier de la réforme de l'impôt des sociétés.

M. Aimé Desimpel (VLD) déclare que son groupe est satisfait de la présente réforme fiscale dans la mesure où elle réduit la pression fiscale de manière substantielle pour la première fois depuis une quarantaine d'années, ce qui ne peut être que particulièrement profitable à l'évolution de notre économie et de notre bien-être.

M. Dirk Pieters (CVP) rappelle que la réforme fiscale de 1988 a également eu des conséquences favorables importantes pour les contribuables.

M. Aimé Desimpel (VLD) se félicite particulièrement de la suppression des discriminations fiscales frappant les personnes mariées.

Par ailleurs, l'intervenant insiste pour que le gouvernement s'attèle rapidement à la réforme de l'impôt des sociétés. Le 13 juin dernier, le premier ministre a annoncé une réduction du taux d'imposition à 34 %. Une telle réduction ne peut cependant être qu'un premier pas.

Concernant la neutralité budgétaire de cette réforme, M. Desimpel fait remarquer que le ministre des Finances a précédemment déclaré que la suppression de la

van de aanvullende crisisbijdrage voor de ondernemingen budgettair niet zou moeten worden gecompenseerd.

De begrotingscompenserende maatregelen zullen in geen geval tegen de ondernemingen kunnen worden genomen. Daarom stelt het lid voor in te grijpen op het stuk van de indirecte belastingen.

Hij geeft aan dat de ondernemingen voornamelijk twee zorgpunten hebben :

- een wijziging van de regeling van de degressieve afschrijvingen zou aanzienlijke negatieve gevolgen kunnen hebben op de omvang van, meer bepaald buitenlandse, investeringen in ons land. Indien een wijziging nodig blijkt, suggereert het lid dat men de ondernemingen ten minste de keuze zou laten tussen een lineaire en een degressieve afschrijving;

- er moet zeer omzichtig te werk worden gegaan in geval van wijziging van de wetgeving inzake definitief belaste inkomsten.

Om af te ronden, legt de heer Desimpel de nadruk op het feit dat een verlaging van de belastingdruk aanzienlijke positieve effecten kan hebben.

De heer Jean-Pol Poncelet (PSC) constateert dat het onderhavige ontwerp van fiscale hervorming voortvloeit uit het terechte streven naar een verlaging van de fiscale druk in België. Met vreugde stelt hij vast dat het wetsontwerp een aantal van de door zijn fractie geformuleerde voorstellen bevat.

De spreker wijst erop dat, zo de fiscale druk thans kan worden verlicht, zulks te danken is aan de budgettaire ruimte die is vrijgekomen als gevolg van de door de vorige regeringen doorgevoerde sanering van de overheidsfinanciën, alsmede aan de aanzienlijke groei van de economische activiteit, die tot nieuwe inkomsten heeft geleid. Dat dit wel degelijk het geval is, wordt bevestigd in de memorie van toelichting die daarover het volgende stelt : « De politiek van sanering van de overheidsfinanciën die gedurende de laatste twintig jaar is gevoerd en de manoeuvreerruimte die ontstaan is door de vermindering van de openbare schuld, laten ons toe geleidelijk te denken aan een minder zware fiscaliteit. » (DOC 50 1270/001, blz. 5).

De oorspronkelijk door de regering vooropgestelde ambitieuze doelstellingen werden door de huidige economische toestand evenwel lichtjes getemperd.

1. Omvang van de hervorming

De kosten voor de belastinghervorming zullen in 2006, wanneer de hervorming op kruissnelheid zal draaien, 165 miljard Belgische frank (huidige nominale waarde) belopen. Voor een evaluatie van de gehele hervorming moet tevens met de herindexering van de belastingsschalen (kostprijs : 96 miljard Belgische frank), alsmede met de geplande schrapping van de aanvullende crisisbelasting (goed voor 50 miljard Belgische frank) rekening worden gehouden. De totale begrotingskosten van

contributie complémentaire de crise pour les sociétés ne devrait pas être compensée sur le plan budgétaire.

Les mesures de compensation budgétaire ne pourront en tout cas pas être prises à l'encontre des entreprises. C'est pourquoi le membre propose d'agir au niveau de la fiscalité indirecte.

Il signale que le monde des entreprises est avant tout préoccupé par deux questions importantes, à savoir :

- une modification du régime des amortissements dégressifs pourrait avoir des conséquences négatives très importantes sur le niveau des investissements, notamment étrangers, dans notre pays. Si une modification s'avère nécessaire, le membre suggère de laisser au moins le choix aux entreprises entre un amortissement linéaire ou dégressif;

- la plus grande prudence s'impose en cas de modification de la législation en matière de revenus définitivement taxés.

En conclusion, M. Desimpel insiste sur le fait que les effets positifs induits d'une réduction de la pression fiscale peuvent être très importants.

M. Jean-Pol Poncelet (PSC) constate que le présent projet de réforme fiscale s'inscrit dans le souci légitime de réduire la pression fiscale dans notre pays. Il y retrouve avec plaisir un certain nombre de suggestions formulées par son groupe.

L'orateur rappelle que si la pression fiscale peut être aujourd'hui réduite, c'est grâce aux marges budgétaires dégagées suite à l'assainissement des finances publiques mené par les gouvernements précédents, ainsi qu'à la croissance importante de l'activité économique, qui a généré de nouvelles recettes. Cet état de fait est confirmé par l'exposé des motifs qui dispose que « la politique d'assainissement des finances publiques menée durant les vingt dernières années et les marges de manœuvre découlant de la réduction de la dette publique nous permettent d'envisager progressivement une fiscalité moins lourde. » (DOC 50 1270/001, p. 5).

Les ambitions initiales du gouvernement ont néanmoins été quelque peu tempérées par la réalité économique actuelle.

1. L'ampleur de la réforme

Le coût de la réforme fiscale s'élèvera en francs courants à 165 milliards de francs belges en 2006, lorsque la réforme aura atteint son rythme de croisière. Si l'on veut évaluer l'ensemble du dispositif, il y a lieu de tenir compte également de la restauration de l'indexation des barèmes fiscaux (96 milliards de francs belges) ainsi que de la suppression programmée de la contribution complémentaire de crise (50 milliards de francs belges). Globalement, l'ensemble de ces dispositions repré-

alle bepalingen zal in 2006 tot 311 miljard Belgische frank oplopen.

In dat verband onderstreept de spreker dat de door de regering op fiscaal vlak aangegane verbintenissen alleen maar verenigbaar zullen zijn met de norm van het primaire overschot van de overheidsfinanciën op voorwaarde dat men de primaire uitgaven tijdens de twee volgende regeerperiodes binnen maximumpercentages kan houden die op jaarbasis tussen 1,5 % en 1,8 % schommelen.

Die vork inzake de uitgavenstijging ligt evenwel een stuk lager dan de stijging met 2,2 % die werd opgetekend tijdens de jaren negentig, een periode die gekenmerkt was door budgettaire bezuinigingen. Als de regering de budgettaire armslag wil behouden die vereist is om de belastinghervorming te financieren, dan zal het tijdens deze en de volgende regeerperiode noodzakelijk zijn een primaire groeïnorm toe te passen die overeenstemt met die begrotingsjaren van het jongste decennium (1994, 1996 en 2000) waarin het sterkst bezuinigd werd.

Een zo stringente norm inzake de primaire uitgavenstijging zal het niet mogelijk maken in te spelen op een heel aantal voorspelbare behoeften, waartoe de regering zich reeds gedeeltelijk verbonden had, met name : de herfinanciering van de gemeenschappen, de opwaardering van de sociale minimumuitkeringen, het mobiliteitsbeleid, enz. Komt men aan die te voorziene behoeften tegemoet, dan zal zulks ertoe leiden dat het groeipercentage van de primaire uitgaven een peil bereikt dat op jaarbasis rond zo'n 2,2 % zal liggen. Het verschil tussen de groeïnorm (2,2 %) die vereist is om in te spelen op de te voorziene behoeften enerzijds en de door de regering aangehouden norm (1,5 %) anderzijds, zal tussen dit en 2005 een budgettaire aanpassing ten bedrage van zowat 50 tot 100 miljard Belgische frank noodzakelijk maken. Binnen de regering zullen in dat opzicht dus keuzes moeten worden gemaakt.

Die keuzes zullen tevens moeten worden gemaakt om tegemoet te komen aan de sociale noden die op korte termijn op ons afkomen en om efficiënt de demografische schok te ondervangen waarmee we vanaf 2010 te maken zullen krijgen. Daartoe moet het primair overschot derhalve worden gestabiliseerd op een peil dat in de buurt van 6,5 % van het BBP ligt. Een soortgelijke norm maakt het immers op lange termijn mogelijk de schuldratio terug te dringen tot een peil dat 60 % van het BBP benadert, zodat kan worden voldaan aan de eisen die de Europese Unie terzake stelt. Luidens de bepalingen van artikel 30 van het wetsontwerp tot waarborging van een voortdurende vermindering van de overheidsschuld en tot oprichting van een zilverfonds (DOC 50 1269/001) zouden de in het Zilverfonds gestorte bedragen vanaf het jaar 2010 kunnen worden aangesproken als die norm bereikt is. Blijven de noodzakelijke keuzes evenwel uit, dan zou het primair saldo van alle overheden samen

senten een coût budgétaire de 311 milliards de francs belges en 2006.

À cet égard, l'intervenant souligne que les engagements fiscaux du gouvernement ne seront compatibles avec la norme de surplus primaire des finances publiques qu'à condition de contenir au cours des deux prochaines législatures la croissance des dépenses primaires dans une fourchette comprise entre 1,5 % et 1,8 % par an.

Or, cette fourchette de croissance des dépenses est nettement inférieure à la progression de 2,2 % observée dans les années nonante, alors que cette période a été caractérisée par une politique budgétaire restrictive. Si le gouvernement veut conserver les marges requises pour financer la réforme fiscale, il conviendra dès lors au cours de cette législature et de la suivante d'appliquer une norme de croissance primaire correspondant aux exercices budgétaires les plus restrictifs de ces dix dernières années (1994, 1996 et 2000).

Une norme de croissance des dépenses primaires aussi restrictive ne permettra pas de faire face à un ensemble de besoins prévisibles, qui ont déjà fait pour partie l'objet d'engagements de la part du gouvernement, à savoir : le refinancement des communautés, la revalorisation des minima sociaux, la politique de mobilité, etc. La rencontre de ces besoins prévisibles aura pour effet de porter le taux de croissance des dépenses primaires à un niveau proche de 2,2 % par an. L'écart entre la norme de croissance requise pour faire face aux besoins prévisibles (2,2 %) et la norme retenue par le gouvernement (1,5 %) imposera un ajustement budgétaire de l'ordre de 50 à 100 milliards de francs belges d'ici 2005. Un arbitrage interne au gouvernement sera donc requis.

Un tel arbitrage s'impose également pour rencontrer les besoins sociaux prévisibles à court terme et pour anticiper correctement le choc démographique qui interviendra à partir de 2010. À cet effet, il conviendrait donc de stabiliser le surplus primaire à un niveau proche de 6,5 % du PIB. Une telle norme permet en effet d'assurer à long terme une réduction du taux d'endettement à un niveau proche de 60 % du PIB, de manière à répondre aux exigences de l'Union européenne en la matière. Aux termes des dispositions du projet de loi portant garantie d'une réduction continue de la dette publique et création d'un fonds de vieillissement (article 30) (DOC 50 1269/001), cette norme autoriserait l'utilisation des montants mis en réserve dans le fonds de vieillissement dès 2010. Par contre, à défaut de réaliser les arbitrages nécessaires, le solde primaire de l'ensemble des pouvoirs publics se stabiliserait à un niveau inférieur à 6 % du PIB, ce qui ne permettrait pas d'attein-

een stabiel peil bereiken dat onder 6 % van het BBP ligt, waardoor het onmogelijk wordt de afbouw van de schuld-ratio te bereiken die vereist is om het Zilverfonds met ingang van 2010 aan te spreken.

De gouverneur van de Nationale Bank van België, Guy Quaden, heeft, tijdens een op 19 juni afgelegde verklaring, zijn oproep herhaald om, gelet op de verminderde economische groei, omzichtig om te springen met de overheidsuitgaven.

Conclusie : zo de regering de fiscale bepalingen toepast op de wijze die ze, zowel inzake omvang als tempo, heeft aangekondigd, dan zal de regering daarvoor nagenoeg alle budgettaire ruimte moeten opgebruiken die de volgende tien jaar beschikbaar zal zijn. Gevolg : er zullen onherroepelijk problemen rijzen om op middellange en lange termijn — inzonderheid in de sociale sector — andere even noodzakelijke noden te financieren.

2. Krachtlijnen van de hervorming

De heer Poncelet constateert dat de belastinghervorming die de minister van Financiën in september jongstleden heeft aangekondigd, rond twee krachtlijnen was opgebouwd : een lagere belastingdruk op arbeid en fiscale neutraliteit ten opzichte van de gemaakte levenskeuze. De uiteindelijke hervorming vertoont twee bijkomende — weliswaar duidelijk minder gewichtige — kernpunten : het feit dat kinderlast optimaler in rekening kan worden gebracht en de ecologische fiscaliteit.

In verband met de eerste krachtlijn, waarvan de budgettaire kosten op 66 miljard Belgische frank worden geraamd, stelt de spreker vast dat de begrotingsenveloppe die voor de invoering van het belastingkrediet was uitgetrokken, van 27 miljard Belgische frank naar 18 miljard Belgische frank werd teruggeschoefd. Het belastingkrediet wordt met 20 000 Belgische frank verminderd en de inkomensschaal wordt verlaagd.

Dankzij die vermindering kan een bedrag van 10 miljard Belgische frank worden aangewend voor een verhoging van 20 % tot 25 % van het percentage van de forfaitair bepaalde beroepskosten voor de eerste inkomstenschijf.

Beide wijzigingen leiden ertoe dat de verminderde belastingdruk minder sterk gericht is op de lage inkomens (praktisch gesproken : de inkomsten voortvloeiend uit deeltijdse arbeid); in plaats daarvan kiest men in zekere zin voor een lineaire vermindering van de belastingdruk op arbeid.

De maatregel die de hogere marginale aanslagvoeten schrapt, kost weliswaar betrekkelijk weinig (7 miljard Belgische frank), maar vertegenwoordigt voor de belastingplichtige toch een aanzienlijke winst (zowat 5 % van de belastingplichtigen — zo'n 200 000 personen — ontvangen daardoor een belastingvoordeel van 37 000 Belgische frank).

dre la réduction du taux d'endettement requise pour mobiliser le fonds de vieillissement dès 2010.

M. Guy Quaden, gouverneur de la Banque Nationale de Belgique, dans une déclaration ce 19 juin, a réitéré ses appels à la prudence en matière de dépenses publiques vu le tassement de la croissance économique.

En conclusion, si le gouvernement applique les dispositions fiscales annoncées, tant dans leur ampleur que dans leur rythme de mise en œuvre, il engagera l'essentiel des marges budgétaires disponibles au cours des dix prochaines années, si bien que des problèmes se poseront inévitablement pour financer à moyen et long terme d'autres besoins tout aussi nécessaires, notamment dans le domaine social.

2. Les différents axes de la réforme

M. Poncelet constate que la réforme fiscale présentée au mois de septembre 2000 par le ministre des Finances comprenait deux axes : la diminution de la pression fiscale sur le travail et la neutralité fiscale vis-à-vis des choix de vie. La réforme définitive comporte deux axes supplémentaires, quoique de nettement moindre envergure : l'amélioration de la prise en compte des enfants et la fiscalité écologique.

Concernant le premier axe, dont le coût budgétaire est évalué à 66 milliards de francs belges, l'intervenant constate que l'enveloppe budgétaire prévue pour l'instauration du crédit d'impôt a été revue à la baisse de 27 milliards de francs belges à 18 milliards de francs belges. Le crédit d'impôt est réduit à 20 000 francs belges et l'échelle du revenu réduite.

Cette réduction permet de consacrer un montant de 10 milliards de francs belges à l'augmentation de 20 % à 25 % du taux de la première tranche de revenus dans le barème des frais professionnels forfaitaires.

Ces deux modifications ont pour conséquence d'atténuer le ciblage de la réduction de la pression fiscale sur les bas revenus (en pratique, les revenus du travail à temps partiel) pour privilégier d'une certaine manière une réduction linéaire de la pression fiscale sur le travail.

Si la mesure de suppression des taux marginaux supérieurs d'imposition a un coût relativement limité (7 milliards de francs belges), elle représente néanmoins un gain important pour le contribuable (environ 5 % des contribuables, soit 200 000 personnes, devraient bénéficier d'un avantage fiscal de 37 000 francs belges).

Voor het gewijzigde tarief dat op meer modale inkomens van toepassing zal zijn, zullen daarentegen aanzienlijk meer budgettaire middelen (31 miljard Belgische frank) vereist zijn, waarvan de weerslag op individueel vlak heel wat minder groot zal zijn (de gemiddelde winst ligt in een grootte-orde van 7 000 Belgische frank per belastingplichtige).

In verband met de fiscale neutraliteit ten opzichte van de levenskeuze, constateert de heer Poncelet dat de budgettaire invulling daarvan, in vergelijking met het oorspronkelijke hervormingsontwerp, neerwaarts (– 5 miljard Belgische frank) werd bijgesteld : de maatregel die voorzag in de neutraliteit ten opzichte van de levenskeuze voor mensen met vervangingsinkomens werd enigszins gewijzigd. Alleen voor de mensen die een pensioen, een brugpensioen (vroegere regeling) of een ziekte- en invaliditeitsuitkering ontvangen, zal de vermindering wegens het ontvangen van een vervangingsinkomen immers op individuele basis worden berekend.

Het op elkaar afstemmen van het bedrag dat voor gehuwden en voor alleenstaanden is vrijgesteld, is uiteraard verantwoord op grond van het beginsel van de neutraliteit ten opzichte van de levenskeuze. Die gelijk-schakeling betekent echter eveneens dat men niet langer rekening houdt met de specifieke situatie waarin de echte alleenstaanden zich bevinden.

Ten slotte verwondert de heer Poncelet zich erover dat het voordeel van het huwelijksquotiënt tot de wettig samenwonenden wordt uitgebreid. Op die regeling werd immers reeds heel wat kritiek geuit die onder meer betrekking had op het feit dat het voordeel verhoudingsgewijs met het inkomen stijgt en op het onrechtvaardige karakter ervan voor tweeverdieners.

Wat de derde krachtlijn betreft, merkt de spreker op dat het beter in aanmerking nemen van kinderen ten laste een van de eisen is die zijn fractie reeds lang heeft geformuleerd.

De heer Poncelet vermoedt dat de invoering van de drie voorgestelde maatregelen tot doel heeft de op het oorspronkelijke ontwerp geformuleerde kritiek te onder-
vragen, die stelde dat het geen rekening hield met de specifieke situatie van ouders met kinderen, en inzonderheid met de situatie van de alleenstaande ouder.

Gelet op het totale kostenplaatje van de hervorming, lijkt die derde krachtlijn hem evenwel zeer dunnetjes uit te vallen in vergelijking met de vorige twee.

In verband met de derde krachtlijn ten slotte, gaat de spreker ervan uit dat de maatregelen die in het onderdeel « mobiliteit » werden genomen, in hoofdzaak een symbolisch karakter hebben. Ook al sporen die de belastingplichtige er deels toe aan voor minder vervuilende vervoersmodi te kiezen (door onder meer de werkgevers de mogelijkheid te bieden bepaalde kosten af te trekken voor het organiseren van collectief vervoer voor

Par contre, la modification du barème appliqué aux revenus moyens entraînera un coût budgétaire plus important (31 milliards de francs belges) pour un impact individuel nettement plus limité (le gain moyen est de l'ordre de 7 000 francs belges par contribuable).

Pour ce qui est de la neutralité fiscale vis-à-vis des choix de vie, M. Poncelet constate que par rapport au projet de réforme initial, l'impact a été revu à la baisse (– 5 milliards de francs belges) étant donné que la mesure qui prévoyait la neutralité du choix de vie pour les personnes bénéficiant de revenus de remplacement a été quelque peu modifiée. Seuls les bénéficiaires de pensions, prépensions (ancien régime) et indemnités de maladie-invalidité verront la réduction pour revenus de remplacement calculée sur une base individuelle.

Si l'alignement de la quotité exemptée des mariés sur celles des isolés se justifie du point de vue du principe de la neutralité par rapport aux choix de vie, cet alignement signifie également la fin de la prise en compte de la situation spécifique des vrais isolés.

Enfin, M. Poncelet s'étonne de l'extension aux cohabitants légaux de l'avantage du quotient conjugal, étant donné les nombreuses critiques exprimées vis-à-vis de ce système, critiques concernant notamment l'augmentation de l'avantage avec le revenu et l'injustice dénoncée par rapport aux couples disposant de deux revenus.

En ce qui concerne le troisième axe de la réforme, l'intervenant fait remarquer que l'amélioration de la prise en compte des enfants à charge est une des revendications formulées depuis longtemps par son groupe.

M. Poncelet suppose que l'introduction des trois mesures proposées vise à répondre aux critiques qui reprochaient au projet initial de ne pas prendre en compte la situation spécifique des parents avec enfants, en particulier des parents isolés.

Compte tenu du montant global de la réforme, ce troisième axe lui paraît cependant bien maigre par rapport aux deux précédents.

Enfin, en ce qui concerne le quatrième axe, l'orateur considère que les mesures prises dans le volet mobilité sont essentiellement symboliques. Mêmes si elles incitent pour une part le contribuable à choisir des modes de déplacement moins polluants (en permettant notamment aux employeurs de déduire certains frais relatifs à l'organisation du transport collectif des membres du personnel), ces mesures visent davantage à encourager

hun personeelsleden), toch zijn die maatregelen veel-
eer gericht op het aanzetten tot meer verplaatsingen,
dan op het daadwerkelijk inperken van de vraag naar
mobiliteit.

De uitbreiding tot alle voor het woon-werkverkeer aan-
gewende vervoersmodi, van de aftrekbaarheid van
6 Belgische frank/km sorteert, volgens het lid, maar een
gering effect. De belastingplichtige die 15 km per fiets
aflegt om zich naar zijn werkplek te begeven, zal im-
mers 39 600 Belgische frank ($220 \times 15 \times 2 = 6\,600$ km)
mogen aftrekken. Hij verliest dan evenwel het voordeel
van de forfaitaire lasten die reeds 41 750 Belgische frank
op de eerste inkomensschijf bedragen.

Voorts voorziet de vierde krachtlijn van het wetsont-
werp in een maatregel die ertoe strekt om energie-
besparend gedrag te bevorderen in de privé-woning. Een
wellicht sympathiek ogende maatregel die echter alles-
behalve herverdelend is. Bovendien zal de maatregel
tot een complexer belastingstelsel leiden, waarbij we de
moeilijkheden die op het vlak van de controle op de
belastingaangiftes zullen rijzen, dan nog onvermeld la-
ten. Ten slotte rijst de vraag of die maatregel niet tot
ongewenste effecten zal leiden : heeft men gedacht aan
degenen die eventueel van meer walletjes tegelijk wil-
len eten ? *Quid* immers met die belastingplichtigen die
hun woning reeds hebben geïsoleerd ?

De heer Poncelet merkt vervolgens op dat het wets-
ontwerp, in tegenstelling tot wat daarover in de rege-
ringsverklaring (Doc. n° 20/1-1999 (BZ), blz. 30) werd
aangekondigd, geen enkele maatregel bevat die erop
gericht is de aftrekmogelijkheden in een beperkt aantal
forfaitaire korven te groeperen. Wat zijn de plannen van
de regering terzake ?

De spreker merkt ook op dat het ter bespreking voor-
liggende wetsontwerp voorziet in de oprichting van een
optioneel stelsel (aanslag per belastingplichtige of ge-
meenschappelijke aanslag) voor het jaar dat een van de
echtgenoten overlijdt.

Hij verheugt er zich voorts over dat het wetsontwerp
een aantal bestaande discriminaties tussen mannen en
vrouwen afschaft. Zo heeft men ervoor gekozen de leef-
tijdsvoorwaarden voor de levensverzekeringscontracten
eenvormig te maken.

Ten slotte stelt hij vast dat alle fiscale voordelen voor
de gehuwde paren worden uitgebreid tot de wettelijk
samenwonenden, waarbij deze laatsten worden gelijk-
gesteld met echtgenoten.

3. *Wie wint er bij de hervorming ?*

De antwoorden op die vraag verschillen naargelang
men uitgaat van absolute bedragen of van de percenta-
ges van de inkomsten.

rager les déplacements qu'à réellement réduire la
demande de mobilité.

L'extension à tous les modes de déplacement entre
le domicile et le lieu de travail de la déductibilité de
6 francs belges/km présente, selon le membre, peu
d'intérêt. En effet, le contribuable qui parcourt 15 km à
vélo pour aller au travail sera autorisé à déduire
39 600 francs belges ($220 \times 15 \times 2 = 6\,600$ km). Or, il
perd le bénéfice des charges forfaitaires qui s'élèvent
déjà à 41 750 francs belges sur la première tranche de
revenus.

Par ailleurs, le quatrième axe du projet de loi prévoit
une mesure visant à encourager la promotion de
l'économie d'énergie dans le secteur résidentiel. Bien
qu'elle puisse paraître sympathique, cette mesure
présente un aspect anti-redistributif. Elle contribuera en
outre à compliquer le système fiscal, sans même évoquer
les difficultés en matière de contrôle des déclarations
fiscales. La question se pose enfin de savoir si la
mesure ne risque pas d'avoir des effets induits non sou-
haitables : Qu'en est-il d'éventuels effets d'aubaine ?
Qu'en est-il des contribuables qui ont déjà isolé leur
habitation ?

M. Poncelet fait ensuite remarquer que contrairement
à ce qui est prévu dans la déclaration du gouvernement
fédéral (Doc. n° 20/1-1999 (SE), p. 30), le projet de loi
ne contient aucune mesure visant à regrouper les
possibilités de déductions dans un nombre limité de
catégories forfaitaires. Quelles sont les intentions du
gouvernement à cet égard ?

L'intervenant relève également que le projet de loi à
l'examen prévoit la création d'un régime optionnel (impo-
sition par contribuable ou imposition commune) durant
l'année de décès de l'un des conjoints

Il se réjouit d'autre part que la loi en projet supprime
certaines discriminations entre hommes et femmes.
Ainsi, l'option a été prise d'uniformiser les conditions
d'âge pour les contrats d'assurance vie.

Enfin, il constate que l'ensemble des avantages
fiscaux octroyés aux couples mariés sont étendus aux
cohabitants légaux, assimilant ainsi ces derniers à des
conjoints.

3. *Qui sont les gagnants de la réforme ?*

Les réponses à cette question varient selon que l'on
raisonne en termes de montant absolu ou de pour-
centage des revenus.

De heer Poncelet verwijst naar de studie van mevrouw Bea Cantillon van het « Centrum voor sociaal beleid » ⁽¹⁾, die gebaseerd is op de tweede invalshoek. Volgens die studie heeft de fiscale hervorming gevolgen voor ongeveer 80 % van de Belgische huisgezinnen. De resterende 20 % worden vooral gevormd door de huisgezinnen die zijn vrijgesteld van de indiening van een belastingaangifte, bijstandstrekkers of mensen met een klein pensioen. De belastinghervorming heeft tot gevolg dat de fiscale druk wordt verminderd met ongeveer 3 % (in percentage van het beschikbaar inkomen). Zij vertegenwoordigt een belastingvermindering van gemiddeld 32 000 Belgische frank.

Het voordeel in percentage van het beschikbaar inkomen is groter in de middengroepen van de inkomensverdeling. In de hogere decielen en vooral in de lagere decielen is het voordeel kleiner dan het gemiddelde. Vanaf 1 000 000 Belgische frank inkomsten winnen volgens diezelfde studie huisgezinnen bij de hervorming.

Een van de gevolgen van de hervorming is dat de progressiviteit van de belastingen wordt versterkt (dit wil zeggen dat het belastingdeel dat door de hoge inkomenscategorieën wordt gedragen, toeneemt). Het herverdelend effect van de belasting daalt echter lichtjes, aangezien de ontvangsten van de belasting verminderen. Hetzelfde geldt voor de ongelijkheid van de inkomensverdeling.

In het algemeen is de hervorming dus interessanter voor de tweeverdieners dan voor de alleenstaanden of de eenverdieners.

Ten opzichte van de hervorming van 1988 blijkt de vermindering van de fiscale druk eenvormiger te zijn gespreid over de hele inkomensindeling en meer de hogere middengroepen te bevoordelen.

4. De fasering (het tijdsaspect) van de hervorming

Hoewel het initiële ontwerp bepaalde dat de fiscale hervorming ten volle uitvoering zou hebben over een periode van drie jaar (de inkomsten van 2001 tot 2003), hebben de macro-economische en budgettaire beperkingen de regering er uiteindelijk toe gedwongen de inwerkingtreding van alle geplande maatregelen te spreiden over vier jaar, zodat minder dan een kwart van de kosten van de hervorming onder deze regeerperiode zal worden gedragen. De hervorming heeft dus veel weg van een echte « voorkoop »-operatie op de budgettaire ruimte die tijdens de volgende regeerperiode beschikbaar zal zijn.

⁽¹⁾ Bea Cantillon, Birgit Kerstens en Gerlinde Verbist, « De verdelingseffecten van het ontwerp van fiscale hervorming (plan-Reynders) : microsimulatieresultaten », Centrum voor Sociaal Beleid (oktober 2000).

M. Poncelet se réfère à l'étude réalisée notamment par Mme Béa Cantillon au *Centrum voor sociaal beleid* ⁽¹⁾ qui se base sur la seconde optique. Selon cette étude, la réforme fiscale concerne environ 80 % des ménages belges. Les 20 % restants sont principalement les ménages dispensés du dépôt d'une déclaration fiscale, des allocataires sociaux ou de petits pensionnés. La réforme fiscale a pour effet de diminuer la pression fiscale d'environ 3 % (en pourcentage du revenu disponible). Elle représente une réduction d'impôt de 32 000 francs belges en moyenne.

Le gain exprimé en pourcentage du revenu est plus important dans les groupes centraux de la distribution des revenus. Dans les déciles supérieurs et surtout dans les déciles inférieurs, le gain est inférieur à la moyenne. À partir de 1 000 000 de francs belges de revenus, ce sont 100 % des ménages qui sont gagnants, selon cette même étude.

Une des conséquences de la réforme est de renforcer la progressivité de l'impôt (c'est-à-dire que la part de l'impôt supportée par les catégories de revenus élevés s'accroît). Cependant, étant donné que le produit de l'impôt diminue, le caractère redistributif de l'impôt diminue légèrement. Il en va de même en ce qui concerne l'inégalité de la distribution des revenus.

Globalement, la réforme est donc plus intéressante pour les ménages à deux revenus que pour les isolés ou les ménages à un seul revenu.

Par rapport à la réforme fiscale de 1988, la réduction de la pression fiscale semble répartie de manière plus uniforme sur l'ensemble de la distribution des revenus et bénéficier plus aux classes moyennes supérieures.

4. Le phasage (la temporalité) de la réforme

Alors que le projet initial prévoyait que la réforme fiscale serait pleinement réalisée sur une période de trois ans portant sur les revenus des années 2001 à 2003, le gouvernement a finalement été obligé, vu les contraintes budgétaires et macroéconomiques, d'étaler l'entrée en vigueur de l'ensemble des mesures prévues sur quatre années, si bien que moins d'un quart du coût de la réforme sera supporté sous la présente législature. De la sorte, la réforme s'apparente à une véritable opération de « préemption » sur les marges budgétaires qui se dégageront au cours de la prochaine législature.

⁽¹⁾ Béa Cantillon, Birgit Kerstens et Gerlinde Verbist, « De verdelingseffecten van het ontwerp van fiscale hervorming (plan-Reynders) : microsimulatieresultaten », Centrum voor Sociaal Beleid (octobre 2000).

Ongeveer de helft van de hervorming zal trouwens maar in werking treden naar aanleiding van de inkomhervorming van de inkomsten van 2004, zodat de belastingplichtigen de gevolgen ervan maar echt in 2006 zullen voelen.

Tot slot merkt de heer Poncelet op dat de tenuitvoerlegging van de hervorming in 2003 relatief grootser zal zijn dan in 2004 en 2005. Het verkiezingsjaar 2003 heeft daar wellicht iets mee te maken.

5. Besluit

De heer Poncelet wenst nogmaals de aandacht te vestigen op de omvang van de hervorming ten opzichte van de beschikbare budgettaire ruimte. Er dient dus echt een strikte norm inzake primaire uitgaven te worden aangehouden.

Hij onderstreept ook het verwachtingseffect van de hervorming, die al werd aangekondigd in augustus 2000, maar voor de belastingplichtige pas in 2002 voelbaar zal zijn.

Volgens de spreker heeft het voorliggende wetsontwerp meer weg van een plan tot belastingvermindering dan van een ware hervorming. Ondanks de vermindering van de belastingdruk op arbeid zal de structuur van de belastingheffingen niet fundamenteel veranderen. Overigens heeft deze hervorming alleen maar betrekking op de personenbelasting.

De heer Poncelet betreurt dat men in het wetsontwerp onvoldoende oog heeft voor het gezinsbeleid, hoewel het enkele maatregelen bevat waardoor meer met kinderen ten laste rekening wordt gehouden. Dat deel vertegenwoordigt echter maar 3,7 % van het hele hervormingspakket.

Hetzelfde geldt voor het mobiliteitsbeleid : de twee geplande maatregelen vertegenwoordigen maar 2,2 % tot 2,5 % van de totale hervormingskosten.

De spreker vindt bovendien dat de gelegenheid zich aandient om naar aanleiding van die vermindering van de belasting op arbeid werk te maken van een vereenvoudiging van de regelgeving. Dit wetsontwerp vereenvoudigt echter de vrijstellingen en aftrekken; het verhoogt het aantal inlichtingen dat aan de fiscus moet worden meegedeeld en legt een ingewikkeld schema van inwerkingtreding op. De regering erkent overigens zelf die leemte, zoals blijkt uit de memorie van toelichting : ze is er zich van bewust « dat nieuwe maatregelen de fiscaliteit niet eenvoudiger maken. Zij heeft dit opgevangen door de nieuwe maatregelen zo eenvoudig mogelijk te houden en door de maatregelen die met elkaar verband houden samen in werking te laten treden. » (DOC 50 1270/001, blz. 46).

Inzake de vennootschapsbelasting stelt de spreker ten slotte vast dat er in de regering belangrijke meningsverschillen zijn. Kan de minister het standpunt van de regering daaromtrent preciseren ?

Par ailleurs, la moitié environ de la réforme n'entrera en vigueur qu'au moment de l'enrôlement des revenus 2004, si bien que les contribuables n'en sentiront réellement les effets qu'en 2006.

Enfin, M. Poncelet observe que la mise en œuvre de la réforme sera relativement plus ambitieuse en 2003 qu'en 2004 et 2005. L'échéance électorale de 2003 n'y est certainement pas étrangère.

5. Conclusion

M. Poncelet souhaite une fois encore attirer l'attention sur l'ampleur de la réforme par rapport aux marges budgétaires disponibles et donc sur la nécessité du maintien d'une norme stricte de dépenses primaires.

Il souligne également l'effet d'annonce de la réforme qui, annoncée dès le mois d'août 2000, ne commencera à profiter au contribuable qu'en 2002.

Selon l'orateur, le projet de loi à l'examen s'apparente davantage à un plan de réduction de la fiscalité qu'à une véritable réforme. En effet, en dépit de la réduction de la pression fiscale sur le travail, la structure des prélèvements fiscaux ne sera pas fondamentalement modifiée. Par ailleurs, la présente réforme ne concerne que l'impôt des personnes physiques.

M. Poncelet déplore que la loi en projet tienne insuffisamment compte de la politique familiale, à l'exception des quelques mesures visant à améliorer la prise en compte des enfants à charge. Ce volet ne représente toutefois que 3,7 % de l'enveloppe globale de la réforme.

Il en va de même pour la politique de mobilité : les deux mesures prévues ne représentent que 2,2 % à 2,5 % du coût total de la réforme.

L'orateur considère en outre qu'il aurait été opportun de mettre à profit cette réduction de la fiscalité du travail pour simplifier le dispositif législatif. Or, le présent projet de loi multiplie les exonérations et déductions; il augmente le nombre d'informations à communiquer au fisc et prévoit un calendrier complexe d'entrée en vigueur. Le gouvernement reconnaît d'ailleurs lui-même cette lacune, comme il ressort de l'exposé des motifs : « (...) le gouvernement est parfaitement conscient que les nouvelles mesures n'engendreront pas une simplification de la fiscalité. Le gouvernement a tenté de parer à cet inconvénient en ne compliquant pas excessivement les nouvelles mesures et en instaurant une entrée en vigueur commune pour les mesures qui sont liées. » (DOC 50 1270/001, p. 46).

Enfin, en ce qui concerne l'impôt des sociétés, l'intervenant constate qu'il existe des divergences importantes au sein du gouvernement. Le ministre pourrait-il préciser le point de vue du gouvernement en la matière ?

De heer Poncelet vindt het voor de economische activiteit, de concurrentie en de efficiëntie onontbeerlijk dat de regelgeving snel wordt gewijzigd en dat de vennootschapsbelasting wordt verminderd. Hij vraagt zich ook af waarom die operatie budgettair noodzakelijkerwijze volkomen neutraal moet zijn.

Ook de heer Dirk Pieters (CVP) vraagt zich af of de fiscale hervorming budgettair haalbaar is, met name gelet op de noodzaak de doelstellingen inzake de vermindering van de overheidsschuld ratio te halen. De fiscale hervorming zal maar te verzoenen zijn met de naleving van de norm inzake het primair saldo als de groei van de primaire uitgaven zeer strikt in de hand wordt gehouden. Gelet op de talrijke beloften van de regering zal die doelstelling bijzonder moeilijk te halen zijn.

Die moeilijkheid zal al in de loop van deze regeerperiode opduiken, maar in beperkte mate, omdat de budgettaire weerslag van de fiscale hervorming in 2001 en 2002 heel beperkt is. In dat opzicht herinnert het lid er overigens aan dat de regering zich nu al verplicht ziet eind juni een tweede begrotingsaanpassing uit te voeren.

Het probleem zal daarentegen pas volledig aan de oppervlakte komen tijdens de volgende regeerperiode, aangezien de hervorming pas in 2005-2006 op kruissnelheid zal zijn.

De spreker heeft kritiek op die handelwijze. Zij komt erop neer het Parlement een plan tot belastinghervorming te doen goedkeuren dat grotendeels pas in de volgende regeerperiode effect sorteert. Daardoor zal de volgende regering verplicht zijn compensatiemaatregelen uit te vaardigen ter financiering van uitgaven voor andere noden.

Een en ander illustreert eens te meer dat deze regering graag met een goed-nieuwsshow uitpakt.

Wat de hervorming van de vennootschapsbelasting betreft, alsook de controverse binnen de meerderheid over de vraag of die operatie al dan niet budgettair neutraal moet zijn, is de heer Pieters van oordeel dat de verlaging van de belastingdruk niet kan worden gecompenseerd door maatregelen ten nadele van de ondernemingen, inzonderheid de kleine en middelgrote ondernemingen. In dat verband wenst de spreker te vernemen of de minister van Financiën bereid is zijn eerder gedane belofte na te komen om geen enkele maatregel te nemen die de belastingdruk op de KMO's doet toenemen.

Voor het overige had de heer Pieters graag kunnen beschikken over een nog gedetailleerdere tabel dan die welke de minister tijdens zijn inleiding heeft laten rondelen (zie tabel 15 als bijlage bij dit verslag). Die tabel zou alle details moeten geven over de budgettaire weerslag van elke maatregel, respectievelijk uitgesplitst volgens de bedrijfsvoorheffing en de incohiering.

M. Poncelet considère qu'il est indispensable, en termes d'activité économique, de concurrence et d'efficacité, de modifier très rapidement le dispositif légal et de réduire la fiscalité sur les entreprises. Il s'interroge également sur la question de savoir pourquoi cette opération doit nécessairement être entièrement neutre d'un point de vue budgétaire.

M. Dirk Pieters (CVP) s'interroge lui aussi sur la faisabilité de la réforme fiscale d'un point de vue budgétaire compte tenu notamment de la nécessité de respecter les objectifs en matière de réduction du ratio de la dette publique. La réforme fiscale ne sera compatible avec le respect de la norme de surplus primaire que si la croissance des dépenses primaires est contrôlée de manière très stricte. Au vu des nombreuses promesses faites par le gouvernement, cet objectif sera particulièrement difficile à atteindre.

Cette difficulté apparaîtra déjà au cours de la présente législature, mais de manière limitée vu l'impact budgétaire très restreint de la réforme fiscale en 2001 et 2002. Le membre rappelle d'ailleurs à cet égard que le gouvernement se voit dès à présent dans l'obligation de réaliser un deuxième ajustement budgétaire à la fin du mois de juin.

Par contre, le problème se posera dans toute son ampleur lors de la prochaine législature puisque la réforme n'atteindra son rythme de croisière qu'en 2005-2006.

L'orateur critique cette manière de procéder qui consiste à faire adopter par le Parlement un plan de réforme fiscale dont la mise en œuvre n'aura lieu pour une bonne part qu'au cours de la prochaine législature, si bien que la responsabilité incombera au prochain gouvernement de prendre des mesures compensatoires au niveau des dépenses consacrées à d'autres besoins.

Il s'agit d'une nouvelle illustration de la politique d'annonce menée par le présent gouvernement.

Concernant la réforme de l'impôt des sociétés et la controverse au sein de la majorité portant sur la neutralité budgétaire de l'opération, M. Pieters est d'avis que la réduction du taux d'imposition ne peut être compensée par des mesures pénalisant les entreprises et plus particulièrement les petites et moyennes entreprises. À cet égard, l'orateur souhaiterait savoir si le ministre des Finances est prêt à respecter l'engagement pris antérieurement de ne prendre aucune mesure qui augmenterait la pression fiscale pour les PME.

Par ailleurs, M. Pieters souhaiterait disposer d'un tableau plus détaillé encore que celui fourni par le ministre au cours de son exposé introductif (voir tableau 15 en annexe du présent rapport), reprenant le détail de l'impact budgétaire de chaque mesure, ventilé entre précompte professionnel et rôle.

Bovenvermelde tabel n° 15 maakt, wat de regularisatie per kohier betreft, melding van drie opeenvolgende budgettaire sleutels : 18 %, 76 % en 6 %. Tijdens de bespreking van het wetsontwerp tot wijziging van artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de bijdrage van de werkgever in de reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling (zie het verslag-« Tavernier », DOC 50 1267/002, blz. 3), heeft de minister verklaard dat « [u]it de statistieken met betrekking tot de incohierungen in de periode 1996-1999 blijkt dat er in het jaar van de belastingheffing [...] slechts sprake is van 6 % negatieve incohierungen. ». Kan de minister nadere toelichting geven bij iets wat op het eerste gezicht als een *contradictio in terminis* kan overkomen ?

Het lid heeft ook vragen bij de impact van deze belastinghervorming op de gemeentefinanciën. De regering raamt de algemene budgettaire weerslag van de hervorming op 134,5 miljard Belgische frank. Rekening houdend met het feit dat sommige maatregelen, zoals het belastingkrediet, op gemeentelijk vlak niet voelbaar zullen zijn, mag van dat geraamde bedrag 21 miljard Belgische frank worden afgetrokken, wat de totale begrotingsweerslag op 113,5 miljard Belgische frank brengt. Als we ervan uitgaan dat de gemeenten gemiddeld 6 % à 7 % opcentiemen innen, zal de druk op de gemeentebegroting (vermindering van de fiscale inkomsten) circa 8 miljard Belgische frank bedragen, tenzij de gemeenten zouden beslissen meer belastingen te gaan heffen.

Die terugval van de fiscale inkomsten komt bovenop de impact van een aantal reeds eerder door de regering genomen beslissingen, met name wat de politieherforming betreft.

Uiteraard hoeft het ter bespreking voorliggende wetsontwerp niet noodzakelijk compensatiemaatregelen ten voordele van de gemeenten te bevatten. De heer Pieters vindt echter wel dat de regering op zijn minst zou moeten afzien van de 3 % administratiekosten die zij de gemeenten aanrekent voor de inning van de personenbelastingen. Een en ander wordt overigens in uitzicht gesteld in het reeds door de Senaat goedgekeurde en momenteel door de kamercommissie voor de Financiën en de Begroting besproken wetsontwerp houdende afschaffing van de korting van 3 percent die de Staat inhoudt op de inkomsten uit de aanvullende belastingen op de personenbelasting (DOC 50 1111/001).

Het lid verwijst eveneens naar zijn wetsvoorstel tot opheffing van artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (DOC 50 1085/001).

Wat is het standpunt van de regering terzake ?

Voorts betreurt de heer Pieters dat heel wat categorieën van zelfstandige belastingplichtigen (zie de lijst in de verantwoording van zijn amendement n° 15 op artikel 48 van het wetsontwerp (DOC 50 1270/003, blz. 8))

Le tableau 15 susmentionné fait état, pour la régularisation par rôle, de trois clefs budgétaires successives, à savoir 18 %, 76 % et 6 %. Or, lors de l'examen du projet de loi modifiant l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière d'intervention de l'employeur dans les frais de déplacement du domicile au lieu du travail (cf. le rapport de M. Jef Tavernier, DOC 50 1267/002, p. 3), le ministre des Finances a déclaré que « des statistiques relatives à l'enrôlement au cours de la période 1996-1999, il ressort que seulement 6 % des rôles négatifs se présentent dans l'année au cours de laquelle a lieu l'imposition (...). » Le ministre pourrait-il apporter des précisions sur ce qui peut apparaître à première vue comme une contradiction ?

Le membre s'interroge également sur l'impact de la présente réforme fiscale sur les finances communales. L'impact budgétaire global de la réforme est évalué par le gouvernement à 134,5 milliards de francs belges. Compte tenu du fait que certaines mesures, telles que le crédit d'impôt, n'auront pas d'impact au niveau communal, il y a lieu de soustraire un montant de 21 milliards de francs belges, soit un total de 113,5 milliards de francs belges. Si l'on considère que la moyenne des centimes additionnels prélevés par les communes est de 6 % à 7 %, le coût budgétaire pour les communes (diminution des recettes fiscales) peut être évalué à quelque 8 milliards de francs belges, pour autant qu'elles ne décident pas d'augmenter leur taux de prélèvement.

Cette réduction de recettes fiscales vient s'ajouter à l'impact d'un certain nombre de décisions déjà prises antérieurement par le gouvernement, notamment en ce qui concerne la réforme des polices.

Il va de soi que le présent projet de loi ne doit prévoir aucune mesure compensatoire au profit des communes. Toutefois, M. Pieters estime que le gouvernement devrait au moins renoncer à prélever les frais administratifs de 3 % qu'il réclame aux communes pour le prélèvement de l'impôt des personnes physiques, comme cela est d'ailleurs prévu dans le projet de loi visant à supprimer le prélèvement de 3 % sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques (DOC 50 1111/001), adopté par le Sénat et actuellement soumis à la commission des Finances et du Budget de la Chambre.

Le membre renvoie également à sa proposition de loi abrogeant l'article 470 du Code des impôts sur les revenus 1992 (DOC 50 1085/001).

Quel est le point de vue du gouvernement en la matière ?

M. Pieters déplore par ailleurs qu'un nombre important de contribuables exerçant une activité d'indépendant (dont la liste figure dans les développements de son amendement n° 15 à l'article 48 du projet de loi (DOC 50

geen aanspraak kunnen maken op het belastingkrediet, als zij kiezen voor de toepassing van de forfaitaire heffingsgrondslagen. In de memorie van toelichting wordt evenwel beklemtoond dat « de stap vanuit de werkloosheid naar een zelfstandige zaak waarbij de inkomsten in het begin soms zeer laag liggen, te groot [is]. Het belastingkrediet wordt dus een instrument dat zowel de werkgelegenheid bevordert als de armoede bestrijdt. » (DOC 50 1270/001, blz. 33) Waarom dan zoveel zelfstandigen van die maatregel uitsluiten ?

Wat de derde krachtlijn van de belastinghervorming betreft, geeft de spreker een onvoldoende aan de maatregelen die ervoor moeten zorgen dat ons belastingstelsel meer rekening houdt met de kinderen. In tegenstelling tot wat de minister van Financiën vroeger al had beloofd, bevat het wetontwerp geen nieuwe maatregelen die de aftrekbaarheid regelen van de kosten voor kinderopvang in de erkende instellingen, dan wel in onafhankelijke opvanggezinnen of kinderdagverblijven die onder het toezicht van die instellingen staan. De kosten voor kinderopvang zijn evenwel een bepalende factor in de keuze van de partners om al dan niet beiden een beroepsbezigheid uit te oefenen. Waarom werd het maximaal aftrekbaar bedrag per opvangdag (450 Belgische frank) niet verhoogd of waarom werd de leeftijd die recht geeft op het belastingvoordeel niet opgetrokken tot 12 jaar ?

Het lid stipt aan dat de CVP-fractie niet wil dat er terzake nog langer een plafond zou bestaan voor het aftrekbaar bedrag. In Vlaanderen bedraagt de prijs voor kinderopvang in een degelijke instelling per opvangdag doorgaans 625 Belgische frank. Dat bewijst dat de afschaffing van de beperking tot 80 % (met een plafond van 450 Belgische frank) ⁽²⁾ in feite budgettair nagenoeg neutraal was. Inderdaad : 80 % van 625 Belgische frank (= 500 Belgische frank) is *sowieso* al meer dan 450 Belgische frank. In de praktijk heeft die maatregel dus niet veel uitgehaald.

Tevens wil de heer Pieters weten of de minister ook van plan is maatregelen te nemen met betrekking tot kinderopvang buiten de klasuren. Voor vele ouders betekent die opvang een zware uitgavenpost.

Bovendien wijst hij op het geringe aantal fiscale maatregelen ten behoeve van de belastingplichtigen die hun uitgaven voor kinderopvang niet kunnen aftrekken. Artikel 132, eerste lid, 6°, van het WIB 92, voorziet slechts in een verhoging met 13 000 Belgische frank van het belastingvrije gedeelte, maar die verhoging geldt pas vanaf het marginale tarief van 25 % en stijgt vervolgens geleidelijk. Het marginale tarief waartegen de kosten voor kinderopvang in een erkende instelling kunnen worden

1270/003, p. 8)) soient exclus du bénéfice du crédit d'impôt lorsqu'ils optent pour l'application des bases forfaitaires de taxation. Or, l'exposé des motifs insiste précisément sur le fait que « le pas à franchir entre le chômage et une activité d'indépendant, où les revenus sont parfois très faibles au début, est trop grand. Le crédit d'impôt est un instrument qui favorise tant l'emploi que la lutte contre la pauvreté. » (DOC 50 1270/001, p. 33). Pourquoi dès lors exclure de nombreux indépendants du bénéfice de la mesure ?

Concernant le troisième axe de la réforme fiscale, l'intervenant estime que les mesures prises en vue d'améliorer la prise en compte des enfants dans la fiscalité sont insuffisantes. Ainsi, contrairement aux promesses formulées antérieurement par le ministre des Finances, la loi en projet ne prévoit aucune nouvelle mesure visant la déductibilité des dépenses pour garde d'enfants dans des institutions reconnues ou des familles d'accueil indépendantes ou des crèches placées sous la surveillance de ces institutions. Or, les frais de garde d'enfants sont un élément déterminant dans le choix des conjoints d'exercer ou non chacun une activité professionnelle. Pourquoi ne pas avoir majoré le montant maximum déductible par jour de garde (450 francs belges) ou relevé à douze ans l'âge des enfants pouvant bénéficier de l'avantage fiscal ?

Le membre indique que le groupe CVP souhaite supprimer le plafonnement du montant déductible en la matière. En Flandre, les frais de garde dans un établissement de qualité s'élèvent, dans la plupart des cas, par jour de garde à 625 francs belges. Ceci démontre que la suppression de la limite de 80 % (avec le maintien du montant maximum de 450 francs belges) ⁽²⁾ était en fait une opération quasi neutre sur le plan budgétaire. En effet, 80 % de 625 francs belges (= 500 francs belges) est déjà un montant supérieur à 450 francs belges. Cette mesure n'a donc eu que très peu d'effet dans la pratique.

M. Pieters souhaiterait également savoir si le ministre a l'intention de prendre des mesures concernant la garde des enfants en dehors des heures de classe, qui représente un poste de dépenses important pour beaucoup de parents.

En outre, il souligne le peu de mesures prises sur le plan fiscal en faveur des contribuables qui ne peuvent déduire leurs dépenses pour garde d'enfants. L'article 132, alinéa 1^{er}, 6°, CIR 92, prévoit uniquement une majoration de 13 000 francs belges de la quotité exemptée d'impôt mais cette majoration n'est appliquée qu'à partir du taux marginal de 25 % pour ensuite augmenter progressivement. Le taux marginal auquel les frais de garde d'enfants dans une institution reconnue

⁽²⁾ Wet van 23 maart 2001 tot wijziging van artikel 104, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 12 mei 2001).

⁽²⁾ Loi du 23 mars 2001 modifiant l'article 104, 7°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 12 mai 2001)

afgetrokken, wordt dus haast nooit bereikt. Een niet-erkende instelling is nochtans niet automatisch een instelling die geen kwaliteit biedt.

Niet zelden zorgen familieleden zelf voor de kinderopvang. Sommige ouders beslissen zelfs hun beroepsactiviteiten tijdelijk op te geven om meer tijd te kunnen uittrekken voor de opvoeding van hun kinderen. In onze samenleving — inclusief ons belastingstelsel — moet die werkelijkheid dringend worden erkend.

De spreker verwijst naar het wetsvoorstel dat hij terzake heeft ingediend, samen met de heer Leterme (DOC 50 0169/001).

De heer Pieters stelt voorts ook vast dat de in dit wetsontwerp in uitzicht gestelde verhoging van het inkomensplafond voor kinderen die ten laste komen van alleenstaanden, geen oplossing biedt voor het knelpunt van de jobstudenten van gescheiden ouders, aan wie een onderhoudsuitkering wordt uitbetaald. De door de heer Van Eetvelt voorgestelde oplossing (wetsvoorstel DOC 50 0359/001 en 002) is in dat verband heel wat doeltreffender (zie punt II, 3, van dit verslag).

Door een zeer ruime fiscale invulling te geven aan het begrip « alleenstaande », doet voornoemde maatregel bovendien een nieuwe vorm van discriminatie ontstaan tussen, enerzijds alleenstaanden en feitelijk samenwonenden en, anderzijds, samenwonenden die een wettelijk samenlevingscontract hebben gesloten. Laatstgenoemden genieten de maatregel niet, in tegenstelling tot de eerste twee categorieën van belastingplichtigen. Bij scheiding kan in die gevallen immers soms óók een onderhoudsuitkering worden gestort.

In die context merkt de spreker eveneens op dat de fiscale wetgeving geen rekening houdt met de financiële inspanningen die de ouders tijdens hun huwelijk voor hun kinderen hebben geleverd. Diezelfde inspanningen gaan daarentegen wél meetellen vanaf het ogenblik dat een scheiding wordt uitgesproken.

Het lid verwijst terzake naar zijn amendementen n^{rs} 8 tot 10 (DOC 50 1270/003).

De studenten die ten laste komen van een gescheiden ouder, moeten vaak werken om hun studie te kunnen betalen omdat hun ouder over een te klein inkomen beschikt. Om echter als kind ten laste te kunnen worden beschouwd, mag de betrokkene niet meer dan 2 250 EUR (niet-geïndexeerd bedrag) verdienen. Voor het aanslagjaar 2001 betekent dat concreet dat, bijvoorbeeld, een kind van gescheiden ouders dat op grond van een rechterlijke beslissing een onderhoudsuitkering van 60 000 Belgische frank ontvangt, ten hoogste nog 55 000 Belgische frank (115 000 Belgische frank – 60 000 Belgische frank) als jobstudent mag bijverdienen. Een kind van gehuwde ouders mag daarentegen tot 76 000 Belgische frank verdienen voor gelijkaardig werk (zie de artikelen 136 en 141 van het WIB 92).

peuvent être déduits n'est donc pratiquement jamais atteint. Pourtant, le fait de n'être pas reconnu n'est pas nécessairement synonyme de manque de qualité.

Il n'est pas rare que la garde des enfants soit assurée au sein même de la famille. Certains parents décident même d'abandonner temporairement leurs activités professionnelles afin de se consacrer à temps plein à l'éducation de leurs enfants. Il est grand temps que cette situation soit reconnue par la société, y compris sur le plan fiscal.

L'orateur renvoie à la proposition de loi qu'il a déposée en la matière avec M. Leterme (DOC 50 0169/001).

D'autre part, M. Pieters constate que l'augmentation du plafond des ressources pour les enfants à charge d'isolés prévue par le présent projet de loi ne résout pas le problème des étudiants jobistes dont les parents ont divorcé et qui perçoivent une rente alimentaire. La solution proposée par M. Van Eetvelt (proposition de loi DOC 50 0359/001 et 002) est à cet égard nettement plus adéquate (voir le point II, 3, du présent rapport).

En définissant la notion d'« isolé » sur le plan fiscal de manière très large, la mesure précitée instaure en outre une nouvelle discrimination entre, d'une part, les isolés et les cohabitants de fait et, d'autre part, les cohabitants qui ont conclu une déclaration de cohabitation légale. Contrairement aux deux premières catégories de contribuables, ces derniers ne pourront pas bénéficier de la mesure. Or, dans certains cas, des rentes alimentaires peuvent également être versées en cas de séparation.

Dans ce contexte, l'orateur fait également remarquer que la législation fiscale ne tient pas compte des efforts financiers faits par les parents en faveur de leurs enfants au cours de leur mariage. Ces mêmes efforts sont par contre pris en compte à partir du moment où un divorce a été prononcé.

Le membre renvoie à ses amendements n^{os} 8 à 10 (DOC 50 1270/003) en la matière.

Les étudiants à charge d'un parent divorcé sont souvent obligés de travailler pour payer leurs études, étant donné que leur parent ne dispose pas de revenus suffisants. Or, pour être considéré comme étant à charge, l'intéressé ne peut percevoir des ressources supérieures à 2 250 EUR (montant non indexé). Concrètement, pour l'exercice d'imposition 2001, cela signifie, par exemple, qu'un enfant de parents divorcés qui perçoit une rente alimentaire de 60 000 francs belges par décision judiciaire ne pourra recevoir au plus que (115 000 francs belges – 60 000 francs belges) 55 000 francs belges pour un job d'étudiant alors que l'enfant de parents mariés pourra gagner jusqu'à 76 000 francs belges pour un travail analogue (articles 136 et 141, CIR 92).

Zo de inkomsten van het kind in totaal hoger liggen dan 210 000 Belgische frank, worden zij bovendien belast.

Het totale aantal kinderen ten laste is bepalend voor de fiscale gevolgen van de maatregelen voor ouders van wie de kinderen niet langer als kinderen ten laste kunnen worden beschouwd. In hoeverre het belastingvrije gedeelte stijgt, hangt immers van die kinderlast af. Voor meer details en precieze voorbeelden ter illustratie van de impact die een dergelijke maatregel kan hebben, verwijst het lid naar de verantwoording van zijn amendement n° 10 (DOC 50 1270/003, blz. 4-5).

De heer Pieters stelt voor om de onderhoudsuitkeringen (tot een zeker bedrag) niet langer in rekening te brengen bij de bepaling van het netto-inkomen van het kind; zodoende zou een einde worden gemaakt aan dergelijke onbillijke en onlogische situaties.

Krachtens de derde krachtlijn van de hervorming zou voorts, binnen bepaalde perken, de belastingvermindering voor kinderen ten laste terugbetaalbaar worden gemaakt. Zo komt er een oplossing voor de omstandigheid dat bepaalde belastingplichtigen wegens hun laag inkomen niet of niet integraal aanspraak kunnen maken op die belastingvermindering. Die maatregel sorteert echter pas bij de inkohiering effect, waardoor de belastingplichtige maar één tot drie jaar later het voordeel van die maatregel geniet, dus op een ogenblik waarop zijn financiële situatie al kan zijn verbeterd. Een steunmaatregel met onmiddellijk effect zou voor de betrokkene wellicht verkieslijker zijn.

Voorts is de in uitzicht gestelde maatregel complex, hoewel de regering zich ertoe heeft verbonden de fiscale procedure te vereenvoudigen. Waarom werd deze belastinghervorming niet aangegrepen om te sleutelen aan een dergelijke vereenvoudiging ?

Het lid is van oordeel dat hachelijke sociale situaties veel doeltreffender kunnen worden weggewerkt via de sociale zekerheid. Hij stelt derhalve voor de regeling van fiscale aftrek voor kinderen ten laste, met inbegrip van de verhogingen die in verband met de kinderen van alleenstaanden worden vooropgesteld (artikel 132, eerste lid, 1° tot 5° en artikel 133, § 1, 1°, van het WIB 92) te vervangen door een verhoging van het bedrag van de gezinsbijslag. De spreker wijst erop dat 7 % van de gezinnen wegens hun laag inkomen momenteel niet (of niet integraal) in aanmerking komen voor de fiscale aftrek wegens kinderen ten laste.

Een verhoging van de gezinsbijslag heeft het voordeel dat het onmiddellijk effect sorteert. Het werken met de gezinsbijslag maakt het bovendien mogelijk alle kinderen gelijk te behandelen aangezien die gezinsbijslag een recht van het kind is, zonder enig verband met de gezinstoestand of de financiële situatie.

Op grond van die maatregel kan tot slot ook komaf worden gemaakt met de ongelijke behandeling van de kinderen van zelfstandigen.

Il y a en outre lieu de noter que si les revenus de l'enfant dépassent un montant de 210 000 francs belges, ceux-ci seront imposés.

L'impact fiscal pour les parents dont les enfants ne peuvent plus être considérés comme étant à charge dépend du nombre total d'enfants à charge. La majoration de la quotité exemptée d'impôt dépend en effet de l'importance de cette charge. Pour plus de détails et des exemples précis illustrant l'impact que peut avoir une telle mesure, le membre renvoie aux développements de son amendement n° 10 (DOC 50 1270/003, pp. 4-5).

Afin de remédier à ces situations injustes et illogiques, M. Pieters propose de ne plus tenir compte des rentes alimentaires, jusqu'à un certain montant, pour le calcul des revenus nets de l'enfant.

Le troisième axe de la réforme prévoit également de rendre remboursables dans certaines limites les réductions d'impôt pour enfants à charge afin de remédier à la situation qu'en raison de la faiblesse de leurs revenus, certains contribuables ne peuvent pas, ou pas totalement, bénéficier de ces réductions. Comme l'effet de cette mesure ne se fait sentir qu'au moment de l'enrôlement, le contribuable ne profitera cependant de la mesure que de un à trois ans plus tard, c'est-à-dire à un moment où sa situation financière aura peut-être déjà évolué alors qu'une aide immédiate aurait certainement été la bienvenue.

En outre, la mesure proposée est complexe. Pourtant, le gouvernement s'était engagé à simplifier la procédure fiscale. Pourquoi ne pas avoir profité de la présente réforme fiscale pour tenter de réaliser une telle simplification ?

Pour remédier à des situations sociales précaires, le membre estime qu'il est nettement plus efficace d'agir au niveau de la sécurité sociale. Il propose donc de remplacer le système de déduction fiscale pour enfants à charge, y compris les majorations prévues pour les enfants à charge d'isolés (articles 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, et 133, § 1^{er}, 1°, du CIR 92) par une augmentation du montant des allocations familiales. L'intervenant observe qu'actuellement, 7 % des ménages ne peuvent pas, ou pas totalement, bénéficier de la déduction fiscale pour enfants à charge en raison de la faiblesse de leurs revenus.

L'augmentation des allocations familiales présente l'avantage d'avoir un effet immédiat. Travailler au niveau des allocations familiales permet en outre de traiter tous les enfants sur un pied d'égalité, l'allocation familiale étant considérée comme un droit de l'enfant, indépendamment de sa situation familiale ou financière.

Enfin, la mesure donne l'occasion de résoudre les discriminations dont font l'objet les enfants d'indépendants.

Mevrouw Greta D'Hondt zal heel binnenkort een wetsvoorstel in die zin indienen.

De heer Pieters raamt de budgettaire weerslag van die maatregel, een van de prioriteiten van de CVP-fractie, op zowat 13 miljard Belgische frank.

De bepalingen die ertoe strekken op fiscaal vlak meer gewicht te geven aan de kinderen zullen pas in werking treden met ingang van het aanslagjaar 2003, maar de concrete weerslag ervan wordt pas bij de inkohiering zichtbaar, dus ten vroegste in 2004.

Amendement n° 16 van de heren Leterme en Pieters (DOC 50 1270/003) beoogt die inwerkingtreding te vervroegen tot het aanslagjaar 2002.

Ter afronding stipt de spreker aan dat artikel 133, § 1, 1°, van het WIB 1992 de belastingvrije som verhoogt met 35 000 Belgische frank (870 EUR) ten voordele van de niet-hertrouwde weduwnaars of weduwen met kinderen ten laste, alsook van de ongehuwde vaders of moeders met kinderen ten laste. Op grond van artikel 25 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp zou die toeslag worden uitgebreid tot alle belastingplichtigen met kinderen ten laste die fiscaal als alleenstaande worden beschouwd, hetgeen op zich een goed initiatief is. Volgens de spreker behoort die bepaling evenwel te worden beperkt tot de echte alleenstaanden. Zijn amendement n° 7 (DOC 50 1270/003) strekt er derhalve toe artikel 25 in die zin te wijzigen. Dat artikel stelt immers een nieuwe ongelijke behandeling in tussen de feitelijk samenwonenden aan de ene kant, de gehuwden en de wettelijk samenwonenden aan de andere kant. Alleen beide laatstgenoemde categorieën zouden geen aanspraak kunnen maken op de bedoelde toeslag, hetgeen indruist tegen het principe van fiscale neutraliteit, zoals die aan bod komt in de tweede krachtlijn van het ontwerp van fiscale hervorming.

De heer Pieters komt tot de slotsom dat het door de regering gevoerde fiscale beleid ten opzichte van de kinderen volkomen ontoereikend is. Hij betreurt dat terzake onvoldoende op lange termijn wordt gedacht.

Antwoorden van de minister van Financiën

1. Algemene opmerkingen

De minister van Financiën stelt vast dat het niet altijd eenvoudig is de exacte draagwijdte te vatten van de kritiek die tal van sprekers hebben geformuleerd, omdat hun betoog met tegenstrijdigheden was doorspekt. Zo zeggen sommigen dat de belastinghervorming te zwaar op de begroting zal doorwegen, maar betreuren zij tegelijkertijd dat de voorgestelde maatregelen allesbehalve ver genoeg gaan. Hetzelfde geldt voor de snelheid waarmee de hervorming gestalte moet krijgen: op begrotingsvlak zou die snelheid te hoog liggen, op fiscaal vlak dan weer te laag.

Mme Greta D'Hondt déposera incessamment une proposition de loi en ce sens.

M. Pieters évalue l'impact budgétaire de cette mesure, qui figure parmi les priorités du groupe CVP, à quelque 13 milliards de francs belges.

Les dispositions visant la meilleure prise en compte des enfants sur le plan fiscal n'entreront en vigueur qu'à partir de l'exercice d'imposition 2003 mais leurs effets ne se feront réellement sentir que lors de l'enrôlement, c'est-à-dire au plus tôt en 2004.

L'amendement n° 16 de MM. Leterme et Pieters (DOC 50 1270/003) vise à avancer cette entrée en vigueur à l'exercice d'imposition 2002.

Enfin, l'intervenant observe que l'article 133, § 1^{er}, 1°, CIR 92 octroie une majoration de 35 000 francs belges (870 EUR) de la quotité du revenu exemptée d'impôt aux veufs ou veuves, non remariés, avec enfants à charge ainsi qu'aux parents célibataires avec enfants à charge. L'article 25 du présent projet de loi étend ce supplément à tous les contribuables avec enfants à charge qui sont considérés comme des isolés sur le plan fiscal, ce qui est en soi une bonne initiative. Toutefois, le membre estime que cette disposition doit être limitée aux vrais isolés. Son amendement n° 7 propose dès lors de modifier l'article 25 en ce sens (DOC 50 1270/003). Cet article introduit en effet une nouvelle discrimination entre, d'une part, les cohabitants de fait et, d'autre part, les couples mariés et les cohabitants légaux. Seules ces deux dernières catégories n'auraient pas droit au supplément susvisé, ce qui est contraire au principe de neutralité fiscale énoncé dans le deuxième axe du projet de réforme fiscale.

M. Pieters conclut que la politique menée par le gouvernement à l'égard des enfants est totalement insuffisante. Il déplore le manque de vision à long terme dans ce domaine.

Réponses du ministre des Finances

1. Remarques d'ordre général

Le ministre des Finances constate qu'il n'est pas toujours aisé de saisir la portée exacte d'un certain nombre de critiques formulées par plusieurs intervenants vu les nombreuses contradictions qui les émaillent. Ainsi, d'aucuns affirment que le coût budgétaire de la réforme fiscale est trop élevé mais ils déplorent dans le même temps que les mesures prises sont beaucoup trop limitées. Il en va de même en ce qui concerne le rythme de mise en œuvre de la réforme, qui est considéré tantôt comme trop rapide sur le plan budgétaire, tantôt comme trop lent sur le plan fiscal.

Verscheidene leden hebben de noodzaak onderstreept om de fiscale procedures te vereenvoudigen. Tegelijkertijd dienen zij echter amendementen en wetsvoorstellen in die haaks staan op elke poging tot vereenvoudiging. Als voorbeeld geeft de minister de maatregelen die worden voorgesteld op het vlak van de alimentatievorderingen, de invoering van een specifieke fiscale regeling voor échte alleenstaanden, of nog de toekenning van een dubbele belastingvermindering aan de belastingplichtigen die al aanspraak maken op het huwelijksquotiënt — wat eigenlijk neerkomt op een dubbel juridisch verzinsel.

Het in al die aangelegenheden op gang gebrachte debat toont aan hoe complex het is een belastinghervorming op de rails te zetten.

De minister beklemtoont dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp beperkt blijft tot een hervorming van de personenbelasting. De andere tijdens de bespreking behandelde punten zullen het voorwerp uitmaken van afzonderlijke initiatieven.

2. De doelstellingen van de hervorming en het respectieve gewicht ervan

De minister brengt de twee belangrijkste doelstellingen van deze belastinghervorming in herinnering :

- de vermindering van de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid;
- de fiscale neutraliteit ten aanzien van de levenskeuzen.

Hij zegt bereid te zijn nader in te gaan op elk wetsvoorstel waarin komaf wordt gemaakt met discriminerende aspecten die niet door het ter bespreking voorliggende wetsontwerp zouden zijn weggewerkt.

3. De sociale dimensie van de belastinghervorming : droom of werkelijkheid ?

Het spreekt voor zich dat een hervorming met betrekking tot de personenbelasting een duidelijk sociale dimensie heeft. Niet alleen zal de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid afnemen, maar bovendien zorgt het wetsontwerp ook voor meer solidariteit, door het herverdelingeffect van de belastingheffing te vergroten.

Daar komt nog bij dat de vermindering van de fiscale druk de koopkracht van de particulieren zal doen toenemen, wat op zijn beurt een positieve weerslag zal hebben op de activiteitsgraad en de werkgelegenheid.

Volgens het Federaal Planbureau moet de geleidelijke afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage om en bij 3 000 nieuwe banen opleveren.

De hervorming zou de economische groei dus positief moeten beïnvloeden. Volgens de jongste voorspellingen van de Nationale Bank van België zal de economische groei in 2001 2,6 % van het BBP bedragen, wat

Plusieurs membres ont insisté sur la nécessité de simplifier les procédures fiscales. Toutefois, dans le même temps, ils déposent des amendements et des propositions de loi allant à l'encontre de toute simplification. Le ministre cite l'exemple des mesures proposées en matière de rentes alimentaires, ainsi que l'instauration d'un régime fiscal propre aux vrais isolés ou encore l'octroi d'une double réduction d'impôt aux contribuables bénéficiant déjà du quotient conjugal, ce qui revient à appliquer une double fiction juridique.

Le débat initié en ces matières montre combien la mise en œuvre d'une réforme fiscale peut être complexe.

Le ministre insiste sur le fait que le présent projet de loi se limite à une réforme de l'impôt des personnes physiques. Les autres points abordés au cours de la discussion feront l'objet d'initiatives séparées.

2. Les objectifs de la réforme et leur poids respectif

Le ministre indique que les deux objectifs principaux de la présente réforme fiscale sont les suivants :

- la diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail;
- la neutralité fiscale à l'égard des choix de vie.

Il se déclare prêt à examiner toute proposition de loi faisant état de discriminations sur le plan fiscal qui n'auraient pas été supprimées par le présent projet de loi.

3. La réforme fiscale a-t-elle ou non une dimension sociale ?

Il va de soi qu'une réforme à l'impôt des personnes physiques a une importante dimension sociale. Outre la diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail, la loi en projet agit également au niveau de la solidarité en améliorant le caractère redistributif de la fiscalité.

En outre, la réduction de la pression fiscale entraînera une augmentation du pouvoir d'achat des particuliers, avec pour conséquence une croissance de l'activité et donc la création de nouveaux emplois.

Selon le Bureau fédéral du Plan, la suppression progressive de la contribution complémentaire de crise doit permettre la création de près de 3 000 emplois.

La réforme fiscale devrait donc avoir un impact positif sur la croissance économique. Les dernières prévisions de la Banque Nationale de Belgique évaluent la croissance de notre économie à 2,6 % du PIB en 2001,

nog steeds meer is dan de in de rijksbegroting in aanmerking genomen hypothese van 2,5 %.

4. Wat is de echte draagwijdte van DE belastinghervorming ? Zorgt ze voor eenvoudiger procedures ?

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp maakt een einde aan alle vormen van discriminatie tussen alleenstaanden (met inbegrip van de feitelijk samenwonenden), wettelijk samenwonenden, alsook gehuwden. Die maatregelen vormen op zich al een aanzienlijke vereenvoudiging die tot uiting komt in behoorlijk drastische tekstwijzigingen. Bovendien schaft het wetsontwerp twee van de zeven momenteel bestaande belasting-schalen af.

De minister staat gunstig tegenover een verder door-gedreven individualisering van het belastingstelsel ten aanzien van de natuurlijke personen, ook al schept dat een aantal problemen voor de feitelijk alleenstaanden.

Om een beeld te krijgen van de vereenvoudigings-inspanningen, moeten alle in uitzicht gestelde mechanismen onder de loep worden genomen. Zo vormt het belastingkrediet een voordelig alternatief voor een bijzonder complexe regeling die erin bestaat een aantal (fiscale en sociale) heffingen te verrichten op de inkomsten uit arbeid en de opbrengst daarvan vervolgens te herverdelen via de socialezekerheidsstructuren. Het belastingkrediet, dat als mechanisme overigens overal ter wereld ingang begint te vinden, biedt het voordeel rechtstreeks van toepassing te zijn, zonder dat tussen de belastingplichtige en de Staat nog een tweede overdrachtsmechanisme bestaat.

Behalve voorstel DOC 50 0903/001 van de heren Vanvelthoven, Van der Maelen en Derycke, dragen de andere voorgestelde wijzigingen volgens de minister hoegenaamd niet bij tot een vereenvoudiging van de regeling. Hoe kan bijvoorbeeld de controle op de échte situatie van feitelijk alleenstaanden tegelijkertijd eenvoudig en doeltreffend zijn ?

De conclusie van de minister luidt dat de belastinghervorming een compromis is tussen drie doelstellingen : een belastingvermindering, een vereenvoudiging van de wetgeving en een innoverende aanpak.

5. Is het mogelijk stimuli te geven via fiscale maatregelen ?

De minister is ervan overtuigd dat de belastingplichtige er inderdaad via fiscale maatregelen toe kan worden aangezet zijn gedrag op sommige punten bij te stellen.

Met name wat de mobiliteit betreft, onderstreept hij dat de in uitzicht gestelde maatregelen nieuwe voordelen inhouden voor belastingplichtigen die de kosten voor hun woon-werkverkeer tot dusver niet of nauwelijks fiscaal konden aftrekken.

ce qui est encore toujours supérieur à l'hypothèse de 2,5 % retenue dans le budget de l'État.

4. Quelle est l'importance réelle de la réforme fiscale ? Conduit-elle à une simplification de la procédure ?

Le projet de loi à l'examen supprime l'ensemble des discriminations entre isolés (y compris les cohabitants de fait), cohabitants légaux et personnes mariées. Ces mesures représentent à elles seules une simplification majeure, qui se traduit par des changements de texte assez significatifs. En outre, le projet supprime deux des sept taux d'imposition existants.

Le ministre se déclare favorable à une plus forte individualisation du système fiscal à l'égard des personnes physiques, même si cela pose certains problèmes pour les isolés de fait.

En termes de simplification, il fait remarquer que l'ensemble des systèmes mis en place doit être examiné. Ainsi, le crédit d'impôt constitue une alternative avantageuse à un système particulièrement complexe, qui consiste à effectuer un certain nombre de prélèvements (fiscalité et charges sociales) sur les revenus du travail pour ensuite les redistribuer par l'intermédiaire des structures de la sécurité sociale. L'avantage du mécanisme du crédit d'impôt, qui commence d'ailleurs à être appliqué à travers le monde, est de s'opérer directement entre le contribuable et l'État sans devoir repasser par un deuxième système de transfert.

À l'exception de la proposition DOC 50 0903/001 de MM. Vanvelthoven, Van der Maelen et Derycke, les autres modifications proposées ne vont, selon le ministre, certes pas dans le sens d'une simplification. Comment, par exemple, exercer un contrôle à la fois simple et efficace sur la situation réelle des isolés de fait ?

Le ministre conclut que la réforme fiscale représente un compromis entre trois éléments, à savoir : la réduction de l'impôt, la simplification de la législation et l'innovation.

5. La fiscalité peut-elle avoir un caractère incitatif ?

Le ministre se déclare convaincu que la fiscalité peut effectivement inciter le contribuable à modifier son comportement sur certains points.

Concernant plus particulièrement la mobilité, il souligne que les mesures prévues proposent de nouveaux avantages pour les contribuables qui jusqu'ici ne bénéficiaient pas ou peu de la possibilité de déduire fiscalement leurs frais de transport entre le domicile et le lieu du travail.

Artikel 6 van het wetsontwerp bevestigt de vrijstelling bedoeld in artikel 38, eerste lid, 9°, van het WIB 92, dat betrekking heeft op voordelen van allerlei aard als gevolg van de terugbetaling door de werkgever van de kosten die zijn werknemers voor hun woon-werkverkeer maken.

Artikel 9 van het wetsontwerp bepaalt dat de forfaitaire aftrek van 6 Belgische frank per kilometer voortaan ook geldt voor andere voertuigen dan auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen. Op die manier wordt het mogelijk milieuvriendelijkere openbare en individuele vervoermiddelen te bevorderen, zoals *carpooling*.

Zoals de minister in zijn toelichting heeft aangestipt, wijzigt die bepaling niets aan de fiscale aftrekmogelijkheid die de automobilisten thans genieten en verandert er al evenmin iets aan het feit dat er momenteel voor geen enkele reis tussen woon- en werkplaats een kilometerbeperking geldt. Voorts wordt ook niet geraakt aan de fiscale regeling inzake de bedrijfswagens.

Het woon-werkverkeer per motorfiets blijft ook volledig aftrekbaar, zonder beperkingen qua bedrag of kilometeraantal.

Voor de toepassing van de nieuwe bepaling zal daarentegen wel een maximumafstand worden gehanteerd van 50 kilometer (heen en terug) tussen woon- en werkplaats. Mocht echter blijken dat het beschikbare bedrag van 2,5 miljard Belgische frank niet wordt opgebruikt, dan zal dat maximum worden opgetrokken. In 2003 zal een volledige balans worden opgemaakt op grond van de beschikbare gegevens inzake de inkohiering.

6. De inwerkingtreding van de hervorming en de inachtneming van de begrotingsmarges

In januari 2001 heeft het Federaal Planbureau een studie verricht met als titel « De hervorming van de personenbelasting, macro-economische en budgettaire effecten, weerslag op de belastingdruk » (*Working paper 01-01*). De conclusie van die studie luidt dat de budgettaire weerslag van de belastinghervorming, die op 160 miljard Belgische frank wordt geraamd, volkomen binnen de huidige begrotingsmarges valt.

De minister bezorgt een tabel die de impact weergeeft van de voor de belastingplichtige voordelige fiscale maatregelen die inzake de personenbelasting worden gepland voor deze en de volgende regeerperiode.

L'article 6 du projet de loi consacre l'exonération visée à l'article 38, alinéa 1^{er}, 9°, CIR 92, qui est relative aux avantages de toute nature à la suite du remboursement par l'employeur des frais de déplacement du domicile au lieu du travail de ses employés.

L'article 9 du projet de loi étend la déduction forfaitaire de 6 francs belges/km aux moyens de transport autres que la voiture, la voiture mixte et le minibus, de manière à favoriser les modes de transport collectifs et individuels davantage favorables à l'environnement, comme par exemple le covoiturage.

Comme indiqué dans l'exposé introductif du ministre, cette disposition ne modifie en rien la déduction fiscale accordée aux automobilistes, y compris l'absence de limite de kilométrage pour tout déplacement entre le domicile et le lieu du travail. Le système fiscal relatif aux voitures de société reste lui aussi inchangé.

De même, les déplacements en motocyclette continueront à bénéficier d'une déductibilité complète sans limite de montant ou de kilométrage.

Par contre, pour l'application de la nouvelle disposition, la distance qui sera prise en considération pour les déplacements entre le domicile et le lieu du travail ne pourra excéder 50 km aller-retour. Toutefois, s'il devait apparaître que le budget disponible de 2,5 milliards de francs belges n'est pas épuisé, cette limite sera majorée. Un bilan complet se fera en 2003 sur la base des données disponibles en matière d'enrôlement.

6. L'entrée en vigueur de la réforme et le respect des marges budgétaires

L'étude réalisée en janvier 2001 par le Bureau fédéral du Plan sur « La réforme de l'impôt des personnes physiques. Effets macroéconomiques, budgétaires et sur la pression fiscale » (*Working paper 01-01*) conclut que l'impact budgétaire de la réforme fiscale, évalué à plus de 160 milliards de francs belges, est entièrement compatible avec les marges budgétaires disponibles.

Le ministre fournit un tableau reprenant l'impact de l'ensemble des mesures fiscales prises à l'impôt des personnes physiques en faveur des contribuables au cours de cette législature et de la législature suivante :

**Verlaging van de directe fiscale druk
tussen 1999 en 2006**

	1999	2000	2001	2002
Herinvoering van de indexering	5	12	28	39
Andere maatregelen *		10	19	19
Afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage			12	26
Fiscale hervorming				10
Totaal	5	22	59	94
Totaal in % van de PB	0,4 %	1,9 %	4,8 %	7,5 %

* Andere maatregelen : renten en arbeidsongeval, kosten van kinderopvang, juistere bedrijfsvoorheffing, hypothecaire leningen, werknemersparticipatie, 2^e pensioenpijler, afgifte ter betaling.

Blijkens die gegevens zal de daling van de directe fiscale druk op de personenbelasting vanaf 2003 138 miljard Belgische frank bedragen, of meer dan 10 % van de totale opbrengsten van de personenbelasting. Tegen 2006 zal die verlaging 328 miljard Belgische frank bereiken, wat overeenstemt met 26,6 % van de totale ontvangsten inzake personenbelasting.

De minister merkt voorts op dat het niet meer dan normaal is dat om het even welke hervorming ook tijdens de volgende regeerperiodes zal doorwerken. Zo blijft de in het verleden genomen beslissing om sociale-zekerheidsuitkeringen te betalen, gelukkig ook voor de toekomstige generaties gelden !

In dat verband wijst de minister erop dat de beslissing om de belastingschalen weer te indexeren door de vorige regering pas in april 1999 in de bedrijfsvoorheffing is verrekend — nauwelijks een goede twee maanden voor de verkiezingen dus. De budgettaire weerslag van die beslissing werd voor een volledig jaar op 1,2 miljard Belgische frank geraamd. In 2003 zal het effect van die maatregel op de federale begroting tot 52 miljard Belgische frank oplopen. Voor 2006 wordt dat bedrag op zo'n 103 miljard Belgische frank geraamd.

De verdaging van de inwerkingtreding van bepaalde maatregelen naar het begin van de volgende regeerperiode teneinde rekening te houden met de beschikbare budgettaire ruimte, mag normaliter — zeker aangezien over die bepalingen een duidelijke consensus bestaat — geen enkel probleem doen rijzen.

De belastinghervorming zal reeds volle uitwerking hebben voor de inkomsten van 2004.

Zo de budgettaire toestand zulks mogelijk maakt, herhaalt de minister zijn voornemen om de diverse maatregelen zo spoedig mogelijk in de bedrijfsvoorheffingen door te rekenen, zodat de loontrekkenden de belastingvoordelen in hetzelfde tempo kunnen genieten als de zelfstandigen : die kunnen hun voorafbetalingen immers meteen aan alle, in het raam van de hervorming genomen maatregelen, aanpassen.

**Baisse de la pression fiscale directe
de 1999 à 2006**

	2003	2004	2005	2006	
	52	68	85	103	Reprise de l'indexation.
	10	9	9	9	Autres mesures*.
	41	42	44	47	Suppression de la contribution complémentaire de crise.
	35	50	80	169	Réforme fiscale.
	138	169	218	328	Total.
	10,8 %	12,9 %	16,3 %	24,6 %	Total en % de l'IPP.

* Autres mesures : rentes et accidents du travail, frais de garde des enfants, précompte plus exact, passage à l'euro, emprunt hypothécaire, participation des travailleurs, 2^e pilier de pension, dation en paiement.

Il ressort de ces données que dès 2003, la baisse de la pression fiscale directe à l'impôt des personnes physiques s'élèvera à 138 milliards de francs belges, soit plus de 10 % du produit total de l'IPP. À l'horizon de 2006, cette réduction atteindra 328 milliards de francs belges ou 24,6 % du total de l'IPP.

Le ministre observe par ailleurs qu'il n'est que normal qu'une réforme, quelle qu'elle soit, ait également un effet au cours des législatures suivantes. Ainsi, la décision prise par le passé de payer des prestations de sécurité sociale vaut heureusement aussi pour les générations futures !

Dans ce contexte, le ministre rappelle que le rétablissement de l'indexation des barèmes fiscaux n'a été répercuté dans le précompte professionnel par le gouvernement précédent qu'au mois d'avril 1999, c'est-à-dire à peine deux bons mois avant les élections. L'impact budgétaire de cette décision a été estimé à 1,2 milliard de francs belges en année pleine. En 2003, l'impact de cette mesure sur le budget fédéral s'élèvera à 52 milliards de francs belges. Pour 2006, ce montant est évalué à 103 milliards de francs belges.

Le fait de postposer l'entrée en vigueur de certaines mesures au début de la prochaine législature afin de tenir compte des marges budgétaires disponibles ne doit normalement poser aucun problème, d'autant que ces dispositions font manifestement l'objet d'un consensus.

La réforme fiscale sortira déjà pleinement ses effets pour les revenus de l'année 2004.

Si la situation budgétaire le permet, le ministre réitère son intention d'intégrer les diverses mesures le plus rapidement possible dans les précomptes professionnels de sorte que les salariés puissent bénéficier des avantages fiscaux au même rythme que les indépendants, qui pourront, quant à eux, adapter immédiatement leurs versements anticipés à l'ensemble des mesures prises dans le cadre de la réforme.

Het ontwerp van belastinghervorming diende tevens rekening te houden met de in het jongste centraal akkoord vastgestelde prioriteiten, met name de bevordering van het gebruik van bepaalde vervoersmodi, door de belastingplichtige, voor het woon-werkverkeer. Het akkoord wil tevens de vigerende regels inzake de beroepskosten sterker tot hun recht laten komen. De bepalingen uit het wetsontwerp die betrekking hebben op die aangelegenheden, zullen dan ook als eerste in werking treden.

Ten slotte wijst de minister erop dat de regering, ten einde de inwerkingtreding van alle maatregelen vast te stellen, tevens een poging heeft ondernomen om tot een evenwicht tussen beide voormelde hoofddoelstellingen (zie boven punt 2) te komen.

Hij verklaart zich bereid de hervorming enigszins gemoduleerd te laten verlopen, met dien verstande dat een en ander strikt binnen de budgettaire krijtlijnen moet blijven.

7. Belastingkrediet

De heer Chabot heeft gewezen op een BBL-studie over de weerslag van het gecumuleerd effect van de verminderde sociale lasten en de invoering — met name voor de lage lonen — van het belastingkrediet. Voor iedere verhoging met 100 Belgische frank op een brutoloon van 51 000 Belgische frank, raamt die studie het marginaal tarief op 92,2 %.

Blijkens door de administratie van Financiën uitgevoerde ramingen, zou dat marginaal tarief voor een maandelijks bruto-inkomen tussen 46 000 en 54 000 Belgische frank veeleer in de buurt van 70 % liggen. Dat percentage stemt overeen met een marginaal tarief van 45 % op de personenbelasting, waarbij dan nog het bedrag van de door de loontrekkende gestorte persoonlijke sociale bijdragen moet worden geteld.

Volgens de minister is die situatie te wijten aan de manier waarop de vermindering van de sociale bijdragen voor de lage lonen wordt toegekend. Hij stelt dan ook voor om, in overleg met de minister van Sociale Zaken en Pensioenen, na te gaan in hoeverre het mogelijk is die regeling bij te stellen teneinde te voorzien in een meer geleidelijke afschaffing van de verminderde sociale bijdragen die aan de laagste inkomenscategorieën worden toegekend. Dat punt zal aan bod moeten komen in het raam van het debat rond de herfinanciering van de sociale zekerheid.

Welke maatregel op sociaal of fiscaal vlak evenwel ook wordt toegepast, de schrapping van het voordeel vanaf een bepaald inkomenspeil, zal altijd het risico inhouden op een verhoging van het marginaal tarief voor de inkomenscategorie die zich net op de grens tussen beide niveaus bevindt.

Voorts wijst de minister erop dat de onderliggende bedoeling van het belastingkrediet erop gericht is het

Le projet de réforme fiscale a également dû tenir compte des priorités définies dans le dernier accord interprofessionnel, qui prévoit notamment de favoriser les déplacements entre le domicile et le lieu du travail, pour autant que le contribuable utilise certains modes de transport. L'accord souhaite également accentuer les règles en vigueur en matière de frais professionnels. Les dispositions du projet de loi visant ces matières sont dès lors les premières à entrer en vigueur.

Enfin, le ministre signale que pour déterminer l'entrée en vigueur de chacune des mesures, le gouvernement a également tenté de trouver un équilibre entre les deux principaux objectifs définis plus haut (voir point 2 ci-dessus).

Il se déclare prêt à examiner un phasage légèrement différent de la réforme pour autant que le cadre budgétaire soit respecté de manière stricte.

7. Le crédit d'impôt

M. Chabot a fait état d'une étude réalisée par la BBL sur l'impact de l'effet conjugué des réductions de charges sociales et de l'instauration du crédit d'impôt, notamment pour les bas salaires. Pour toute augmentation de 100 francs belges sur un salaire brut d'un montant de 51 000 francs belges, cette étude évalue le taux marginal à 92,2 %.

Selon les estimations de l'administration des Finances, le taux marginal s'élèverait plutôt à quelque 70 % pour la tranche de revenus bruts mensuels se situant entre 46 000 et 54 000 francs belges. Ce taux équivaut à un taux marginal de 45 % à l'impôt des personnes physiques, auquel s'ajoute le taux des cotisations sociales personnelles versées par le salarié.

Selon le ministre, cette situation est due aux modalités d'octroi de la réduction des cotisations sociales bas salaires. Il propose dès lors d'examiner, en collaboration avec le ministre des Affaires sociales et des Pensions, dans quelle mesure il est possible de corriger ce système de manière à prévoir une suppression plus progressive de la réduction des cotisations sociales accordée aux catégories de bas revenus. Ce point devra faire l'objet d'une discussion dans le cadre du débat sur le refinancement de la sécurité sociale.

Toutefois, quelle que soit la mesure appliquée sur le plan fiscal ou social, la suppression de l'avantage à partir d'un certain niveau de revenus comportera toujours un risque d'augmentation du taux marginal pour la catégorie de revenus qui se situe précisément à la limite.

Par ailleurs, le ministre indique que la philosophie du crédit d'impôt est de créer un différentiel suffisant entre

verschil tussen vervangingsinkomens en inkomsten uit arbeid voldoende groot te maken. De maatregel is zowel op loontrekkenden als op zelfstandigen van toepassing, op voorwaarde dat laatstgenoemden een heffing op de reële inkomsten boven de toepassing van de forfaitaire heffingsgrondslagen verkiezen. Gelet op de duidelijke verschillen die tussen beide regelingen inzake belastingheffing bestaan, lijkt die beperking hem volkomen redelijk en verantwoord.

De minister bevestigt dat de belastingplichtigen die tijdens eenzelfde aanslagjaar zowel beroepsinkomens als vervangingsinkomens hebben ontvangen, een belastingkrediet zullen kunnen genieten voor het deel van het inkomen dat uit de beroepsactiviteit voortvloeit.

Hij erkent voorts dat de budgettaire weerslag van de maatregel neerwaarts werd bijgesteld ten opzichte van het oorspronkelijke ontwerp : het bedrag van 25 000 Belgische frank belastingkrediet werd immers teruggebracht tot 20 000 Belgische frank, teneinde over de nodige middelen te beschikken om het percentage van de forfaitair bepaalde beroepskosten voor de eerste inkomstenschijf, van 20 % naar 25 % op te trekken.

De minister herhaalt zijn voornemen om het belastingkrediet geleidelijk in de voorheffingen door te rekenen. Niet alleen met de administratie, ook met de bedrijfs wereld zullen daarover besprekingen moeten worden gevoerd om ervoor te zorgen dat de informaticanetwerken het mogelijk maken op dat vlak vooruitgang te boeken.

Het moet tevens mogelijk zijn een oplossing te vinden voor het probleem dat rijst inzake de onderhoudsvergoeding op het vlak van de bedrijfsvoorheffingen.

8. *Het beter in aanmerking nemen van kinderen ten laste*

De minister bezorgt een tabel met een overzicht van de toestand van de belastingplichtigen voor de inkomsten van 1997 en 1998; het overzicht heeft zowel betrekking op de verhouding van de gezinnen met een of meer kinderen ten laste als op de opdeling van de belastingplichtigen volgens hun levenskeuze :

	1997	1998	
Alleenstaanden	52 %	53 %	Isolés.
Gehuwd : 2 inkomens en aparte belastingheffing	22 %	23 %	Mariés : 2 revenus et taxation séparée.
Gehuwd : 2 inkomens en huwelijksquotiënt	11 %	10 %	Mariés : 2 revenus et quotient conjugal.
Gehuwd : 1 inkomen	14 %	14 %	Mariés : 1 revenu.
Zonder kind	70 %	70 %	Sans enfant.
1 kind	13 %	13 %	1 enfant.
2 kinderen	12 %	12 %	2 enfants.
3 kinderen	4 %	4 %	3 enfants.
4 kinderen en meer	1 %	1 %	4 enfants et plus.

les revenus de remplacement et les revenus du travail. La mesure s'applique tant aux salariés qu'aux indépendants, pour autant que ces derniers n'optent pas pour l'application des bases forfaitaires de taxation plutôt que d'être imposés sur leurs revenus réels. Cette limite lui paraît tout à fait raisonnable et justifiée vu les différences évidentes entre les deux régimes de taxation.

Le ministre confirme que les contribuables qui disposent de revenus professionnels et de revenus de remplacement au cours d'un même exercice d'imposition pourront bénéficier du crédit d'impôt pour la part de revenus provenant de l'activité professionnelle.

Il reconnaît par ailleurs que l'impact budgétaire de la mesure a été revu à la baisse par rapport au projet initial : le montant de 25 000 francs belges de crédit d'impôt a en effet été ramené à 20 000 francs belges, de manière à pouvoir disposer des moyens nécessaires en vue d'augmenter de 20 % à 25 % le taux de charges professionnelles forfaitaires pour la première tranche de revenus.

Le ministre rappelle son intention d'intégrer progressivement le crédit d'impôt dans les précomptes. Des discussions devront être menées à cet égard non seulement avec l'administration, pour faire en sorte que les systèmes informatiques permettent d'avancer dans cette voie, mais aussi avec le monde des entreprises.

Il devrait également être possible de trouver une solution au problème évoqué en matière de rentes alimentaires au niveau des précomptes professionnels.

8. *L'amélioration de la prise en compte des enfants à charge*

Le ministre remet un tableau donnant un aperçu de la situation des contribuables pour les revenus de 1997 et 1998, tant en ce qui concerne la proportion des ménages ayant un ou plusieurs enfants à charge que la répartition des contribuables selon leur choix de vie :

Opgemerkt zij dat 70 % van de belastingplichtigen op fiscaal vlak geen kinderen ten laste hebben.

De minister is verwonderd over de kritiek van verschillende sprekers als zou dit wetsontwerp onvoldoende maatregelen bevatten ten voordele van de ten laste zijnde kinderen.

De fiscale regeling is in feite op de kinderen gericht via hun ouders of in ieder geval via de belastingplichtigen die hen ten laste hebben. Zo zullen een aantal maatregelen in het ontwerp (de vermindering van de aanslagvoeten, het belastingkrediet, de afschaffing van de discriminatie van de gehuwden, enz.) uiteraard ook ten goede komen van de kinderen die deel uitmaken van de gezinnen. 83 % van de kinderen ten laste zijn trouwens kinderen van gehuwde belastingplichtigen.

Behalve de drie specifieke bepalingen die tot doel hebben in de belastinghervorming beter met de kinderen (met name die ten laste van de alleenstaanden) rekening te houden, zijn voordien al maatregelen genomen, namelijk : de verhoging van het bedrag dat inzake uitgaven voor de opwas van kinderen van minder dan drie jaar mag worden afgetrokken en de afschaffing van de aftrekbaarheidsgrens van 80 %.

De minister herinnert eraan dat hij van plan is de toepassing van de aftrekbaarheidsmaatregel voor de kinderen uit te breiden tot de leeftijd van 12 jaar. De budgettaire weerslag van die bepaling wordt geraamd op 6 miljard Belgische frank.

9. Groepering van de mogelijkheden tot belastingaftrek voor de natuurlijke personen in een beperkt aantal forfaitaire categorieën

De minister heeft de Hoge Raad van Financiën gevraagd deze kwestie te onderzoeken. Op verzoek van het Parlement heeft de Hoge Raad evenwel voorrang moeten verlenen aan het onderzoek van de eventuele invoering van regelingen ter bestrijding van financiële speculatie. Nu dat rapport daarover gereed is, kan de Raad de studie over de forfaitaire groepen aanpakken.

10. Weerslag van de fiscale hervorming op de financiële situatie van de gemeenten

De minister onderstreept de belangrijkheid van de gemeentelijke autonomie. Een belastingvermindering op federaal vlak verhindert de gemeente helemaal niet het bedrag van haar heffing op inkomsten uit arbeid vast te stellen. Het gaat voor alles om een debat dat tussen de gemeenten en de gewesten in het kader van de uitoefening van hun toezicht moet worden gevoerd.

Il y a lieu de remarquer que 70 % des contribuables n'ont pas d'enfants à charge sur le plan fiscal.

Le ministre s'étonne des critiques formulées par plusieurs intervenants selon lesquelles le présent projet de réforme ne contiendrait pas suffisamment de mesures favorables aux enfants à charge.

Le système fiscal s'adresse en fait aux enfants à travers leurs parents ou en tout cas à travers les contribuables qui en ont la charge. Ainsi, un certain nombre de mesures figurant dans le projet (la réduction des taux d'imposition, le crédit d'impôt, la suppression des discriminations frappant les couples mariés, etc.) bénéficieront bien entendu aussi aux enfants qui font partie du ménage. 83 % des enfants sont d'ailleurs à charge de contribuables mariés.

Outre les trois dispositions spécifiques visant une meilleure prise en compte des enfants (notamment ceux à charge d'isolés) dans la réforme fiscale, des mesures ont déjà été prises antérieurement, à savoir : l'augmentation du montant déductible en matière de dépenses pour la garde d'enfants de moins de trois ans et la suppression de la limite de déductibilité de 80 %.

Le ministre rappelle son intention d'élargir l'application de la mesure de déductibilité aux enfants jusqu'à l'âge de 12 ans. L'impact budgétaire de cette disposition est évalué à 6 milliards de francs belges.

9. Le regroupement des possibilités de déduction à l'impôt des personnes physiques en un nombre limité de catégories forfaitaires

Le ministre a demandé au Conseil supérieur des Finances d'examiner cette question. À la demande du Parlement, le Conseil supérieur a toutefois dû accorder la priorité à l'examen de l'instauration éventuelle de mécanismes permettant de lutter contre la spéculation financière. Son rapport étant prêt en la matière, il pourra maintenant s'atteler à l'étude concernant les corbeilles forfaitaires.

10. Répercussion de la réforme fiscale sur la situation financière des communes

Le ministre souligne l'importance de l'autonomie communale. Une diminution des impôts au niveau fédéral n'empêche en rien une commune de fixer le montant de son prélèvement sur les revenus du travail. Il s'agit avant tout d'un débat à mener entre les communes et les régions dans le cadre de l'exercice de leur tutelle.

Meer algemeen kunnen voor het probleem van de financiering van de gemeenten verschillende maatregelen worden genomen :

- de oprichting van een nieuwe afdeling bij de Hoge Raad van Financiën, die ermee belast wordt alle overhevelingen tussen de verschillende bestuursniveaus te controleren; een akkoord daarover blijkt zich in het overlegcomité af te tekenen;

- de geleidelijke vermindering van het percentage administratieve kosten dat door de Staat aan de gemeenten wordt gevraagd voor de heffing van de personenbelasting. In dat opzicht moet worden opgemerkt dat de dienstverlening voor de andere belastingen gratis is.

De minister pleit in ieder geval voor het handhaven van een heffing voorzover elke arbeid een beloning vergt. Waarom anders niet de verantwoordelijkheid voor de heffing naar de gewesten of de gemeenten overhevelen ?

De regering heeft in elk geval beslist de 3 %-heffing voor het jaar 2001 te behouden. Daarna kan voor 2002 en 2003 een stapsgewijze vermindering worden overwogen. Een dergelijke maatregel moet evenwel door de Ministerraad worden beslist, met de goedkeuring van het overlegcomité.

11. *De hervorming van de vennootschapsbelasting*

Het rapport van de Hoge Raad van Financiën is vandaag beschikbaar. In het kader van de federale beleidsverklaring in oktober zou de regering een ontwerp tot hervorming moeten aankondigen.

Die hervorming moet zowel in het belang van de belastingplichtigen als van de nationale economie geschieden.

De bedoeling van de regering bestaat erin de aanslagvoet aanzienlijk te verminderen tot 34 %, zodat het Europees gemiddelde wordt benaderd.

De federale regeringsverklaring bepaalt effectief dat de hervorming van de vennootschapsbelasting moet geschieden « binnen een budgettair neutraal kader » (Doc. n° 20/1-1999 (B.Z.), blz. 31). De vereiste de ontvangsten op hetzelfde peil te houden impliceert echter niet dat de hervorming geen enkel positief effect zal hebben. De belastbare grondslag zal vermoedelijk worden uitgebreid door een aantal bestaande regels inzake aftrekbaarheid en vrijstelling te wijzigen. Een aantal mechanismen zijn in de loop van de jongste jaren trouwens herzien, zoals bijvoorbeeld het stelsel van de definitief belaste inkomsten wanneer die via belastingparadijzen worden overgemaakt of via ondernemingen die als bemiddelaar optreden. Voorts rijst de vraag of het federaal niveau een deel van de belastingen waartoe door andere gezagsniveaus wordt beslist voor zijn rekening moet blijven nemen aangezien de ondernemingen die beschouwen als fiscaal aftrekbare lasten.

De manière plus générale, le problème du financement des communes peut faire l'objet de plusieurs mesures :

- la mise en place d'une nouvelle section au sein du Conseil supérieur des Finances, chargée de contrôler l'ensemble des transferts entre les différents niveaux de pouvoir; un accord semble se dégager en la matière au sein du comité de concertation;

- la diminution progressive du pourcentage des frais administratifs réclamés par l'État aux communes pour le prélèvement de l'impôt des personnes physiques. À cet égard, il y a lieu de remarquer que le service des autres impôts est gratuit.

Le ministre plaide en tout cas pour le maintien d'un prélèvement dans la mesure où tout travail mérite une rémunération. Sinon pourquoi ne pas transférer la responsabilité du prélèvement aux régions ou aux communes ?

Le gouvernement a en tout cas décidé de maintenir le prélèvement de 3 % pour l'année 2001. Ensuite, une diminution pourrait être envisagée de manière progressive en 2002 et 2003. Une telle mesure doit toutefois faire l'objet d'une décision du Conseil des ministres, avec l'approbation du comité de concertation.

11. *La réforme de l'impôt des sociétés*

Le rapport du Conseil supérieur des Finances est aujourd'hui disponible. Un projet de réforme devrait être annoncé par le gouvernement dans le cadre de la déclaration de politique fédérale en octobre prochain.

Cette réforme doit se faire dans l'intérêt à la fois des contribuables et de l'économie nationale.

L'intention du gouvernement est de diminuer sensiblement le taux d'imposition à 34 %, de manière à approcher la moyenne européenne.

La déclaration du gouvernement fédéral dispose effectivement que la réforme de l'impôt des sociétés doit s'opérer « dans un cadre budgétaire neutre » (Doc. n° 20/1-1999 (S.E.), p. 31). L'exigence de maintenir un niveau de recettes inchangé n'implique cependant pas que la réforme n'aura aucun effet positif. La base taxable sera probablement élargie en modifiant un certain nombre de règles actuelles de déductibilité et d'exonération. Un certain nombre de mécanismes ont d'ailleurs déjà été revus au cours de ces dernières années, comme par exemple le régime des revenus définitivement taxés lorsqu'ils transitent par des paradis fiscaux ou par des sociétés intermédiaires. La question se pose par ailleurs de savoir si le pouvoir fédéral doit continuer à supporter une partie des impôts décidés par d'autres niveaux de pouvoir, ceux-ci étant considérés comme des charges fiscalement déductibles par les entreprises.

De positieve weerslag van een aanzienlijke verlaging van de belasting op de economische activiteit mag echter niet worden veronachtzaamd. Volgens de minister zou een derde van de budgettaire impact van de hervorming daadwerkelijk kunnen worden gecompenseerd door de uitbreiding van de belastbare grondslag als gevolg van de ontwikkeling van de activiteit van de ondernemingen.

12. Maatregelen inzake ecofiscaliteit

Aangezien een akkoord werd gesloten binnen de regering zal die thans een overleg aanvatten met de verschillende betrokken sectoren (distributie, levensmiddelen enz.).

Vóór het parlementair reces zou de laatste hand moeten kunnen worden gelegd aan een voorontwerp van wet. Alvorens het over te zenden aan de Raad van State zal de regering de tekst ter kennis moeten brengen van de Europese Commissie teneinde te kunnen nagaan welke weerslag de voorgestelde maatregelen hebben op de mededinging.

Er zal ook vóór het parlementair reces worden onderhandeld met de gewesten.

De minister stipt aan dat de verenigingen die een kortgeding hadden aangespannen tegen de beslissing van de regering om de producenten en verdelers van dranken niet onnodig te benadelen door de drankverpakkingen te onderwerpen aan de milieutaksen (zie het bericht van de Administratie der douane en accijnzen in het *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2000 (tweede editie)) werden afgewezen.

13. De modulering van de kosten in de automobiel-sector

De minister geeft aan dat over dat dossier besprekingen met de gewesten moeten worden gevoerd, aangezien de vooropgestelde maatregelen betrekking hebben op de verkeersbelasting (dat wil zeggen een gewestbelasting waarvoor elke wijziging aan de grondslag, aan het tarief en aan de vrijstelling het akkoord van de gewesten vereist) en op de belasting op de inverterstelling (waarvan de bevoegdheid vanaf 1 januari 2001 zou kunnen worden overgeheveld naar de gewesten).

De fundamentele vraag is of de gewesten bereid zijn te aanvaarden dat het belastingstelsel nog vóór de bevoegdheidsoverheveling wordt gewijzigd. De regering wenst in geen geval een beslissing te nemen vóór het Parlement de Staatshervorming heeft goedgekeurd.

Il ne faut néanmoins pas négliger les effets positifs d'une diminution sensible du taux d'imposition sur l'activité économique. Ainsi, selon le ministre, un tiers de l'impact budgétaire de la réforme pourrait effectivement être compensé par l'élargissement de la base taxable suite au développement de l'activité des entreprises.

12. Mesures en matière d'ecofiscalité

Un accord ayant été conclu au sein du gouvernement, celui-ci va maintenant entamer une concertation avec les différents secteurs concernés (distribution, alimentation, etc.).

Un avant-projet de loi devrait pouvoir être finalisé avant les vacances parlementaires. Avant de transmettre cet avant-projet au Conseil d'État, le gouvernement devra encore notifier le texte à la Commission européenne en vue d'examiner l'impact des mesures proposées en termes de concurrence.

Une négociation aura également lieu avec les régions avant les vacances parlementaires.

Le ministre signale que les associations qui avaient introduit un recours en référé contre la décision du gouvernement de ne pas pénaliser inutilement les producteurs et les distributeurs de boissons en soumettant les récipients pour les boissons à une écotaxe (cf. l'avis de l'Administration des douanes et accises publié au *Moniteur belge* du 30 décembre 2000 (deuxième édition)) ont été déboutées.

13. La variabilisation des coûts dans le secteur automobile

Le ministre indique que ce dossier doit faire l'objet de discussions avec les régions, étant donné que les mesures envisagées portent à la fois sur la taxe de circulation (c'est-à-dire un impôt régional pour lequel toute modification apportée à la base et au taux d'imposition, ainsi qu'aux exonérations requiert l'accord des régions) et sur la taxe de mise en circulation (pour laquelle la compétence pourrait être transférée aux régions à partir du 1^{er} janvier 2002).

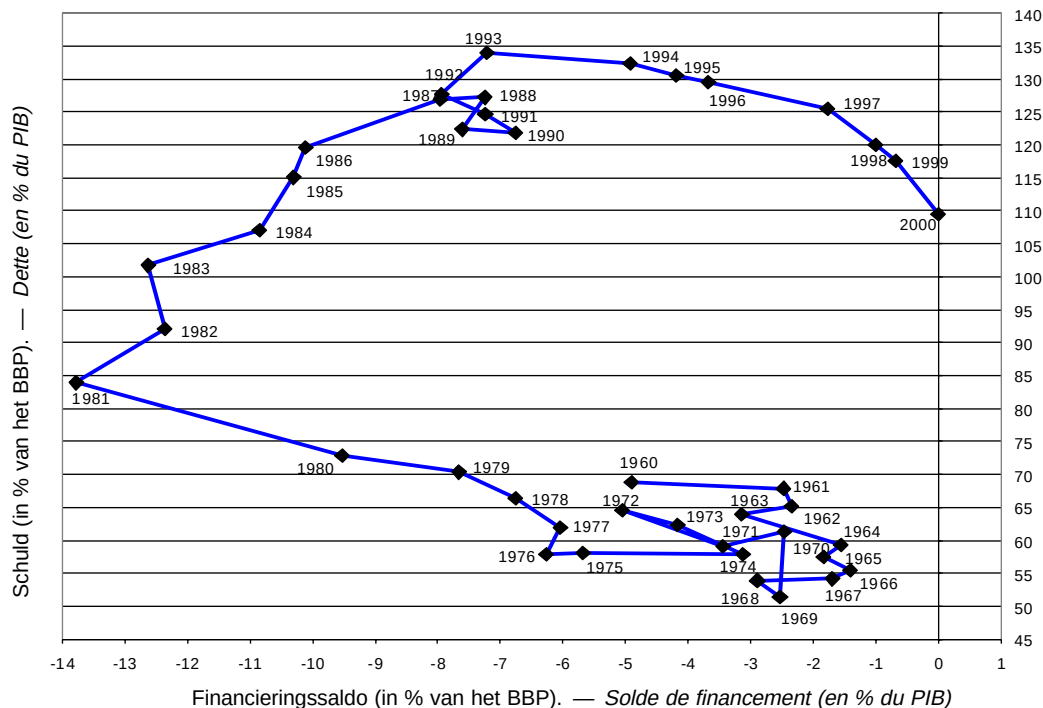
La question fondamentale est de savoir si les régions sont prêtes à accepter que l'on modifie encore le régime fiscal avant le transfert de compétences. Le gouvernement ne souhaite en tout cas pas prendre de décision avant que la réforme de l'État n'ait été approuvée par le Parlement.

14. De evolutie van de overheidsschulden van het financieringssaldo in België sinds 1960

De minister stelt de volgende grafiek ter hand :

GRAFIEK 1

Evolutie van de overheidsschuld en van het financieringssaldo in België sinds 1960
(in % van het BBP)



14. Évolution de la dette de l'État et du besoin de financement en Belgique depuis 1960

Le ministre fournit le graphique suivant :

GRAPHIQUE 1

Évolution de la dette publique et du solde de financement en Belgique depuis 1960
(en % du PIB)

Bron : Nationale Bank van België, Federaal Planbureau (2000).
Breuk in de reeks van de schuldratio in 1970 en in 1980, vanaf wanneer de gegevens worden uitgedrukt volgens de Maastricht-definitie; breuk in de reeks van het tekort in 1970. De gegevens voor 1980 illustreren de grote evoluties; vanaf 1980 is er volledige coherentie

Hij bevestigt dat de speelruimte die de fiscale hervorming mogelijk maakt, voortvloeit uit het op sanering van de overheidsfinanciën gerichte beleid dat de jongste twintig jaar werd gevoerd en uit de versnelde verlaging van de schuld.

Drie voor de hand liggende gegevens komen naar voor uit de bovenstaande tabel :

- de schuld stijgt als de overheidsfinanciën een aanzienlijk tekort vertonen : tussen 1970 en 1981 is het vorderingssaldo gestegen van 2 % naar 13,7 % van het BBP;

- als zich op de begroting een overschot begint af te tekenen, daalt de schuld steeds sneller;

Source : Banque Nationale de Belgique. Bureau fédéral du Plan (2000). Rupture dans la série du taux d'endettement en 1970 et 1980, date à partir de laquelle les données sont exprimées suivant la définition Maastricht. Rupture dans la série du déficit en 1970. Ainsi, les données antérieures à 1980 illustrent les grandes tendances; et à partir de 1980, les données sont plus cohérentes.

Il confirme que les marges de manœuvre permettant de réaliser la réforme fiscale découlent de la politique d'assainissement des finances publiques réalisée au cours des vingt dernières années, ainsi que de l'accélération de la réduction de l'endettement.

Du tableau ci-dessus il ressort trois éléments évidents :

- la dette augmente lorsque les finances publiques présentent un déficit important : entre 1970 et 1981, le besoin de financement est passé de 2 % à 13,7 % du PIB;

- lorsqu'un surplus budgétaire commence à se dégager, la dette diminue, et ce de plus en plus rapidement;

— als het tekort constant blijft, blijft de schuld stijgen en komt geen enkele begrotingsmarge vrij.

Op grond van die drie vaststellingen kan men drie periodes onderkennen in de evolutie van de overheidsfinanciën van België :

— 1981-1988 : het vorderingssaldo gaat van 14 % naar 7 % van het BBP, waardoor men een zekere greep krijgt op de evolutie van de schuld, ook al blijft die aanzienlijk;

— 1988-1993 : het deficit stabiliseert zich op 7 %, maar de schuld neemt toe;

— van 1993 tot vandaag : tussen 1993 en 1999 is het vorderingssaldo gedaald van 7 % naar 1 % van het BBP. In 2000 heeft de begroting voor het eerst een overschot gekend van 0,1 % van het BBP. Volgens de prognoses van de Nationale Bank van België zou dat overschot in 2001 0,3 % van het BBP moeten bedragen.

Hoe meer het tekort tijdens diezelfde periode vermindert is, hoe meer de schuld en de schuldenlast zijn afgenomen.

De minister wijst er in die context op hoezeer de evolutie van de fiscale en parafiscale druk nauw verbonden is geweest met de evolutie van de schuldenlast. Het is dus heel normaal dat dat overschot van lasten wordt teruggegeven aan de belastingbetaler naarmate de schuld vermindert, wat de regering geenszins belet een gedeelte van de nieuwe begrotingsmarges voor andere behoeften te bestemmen.

De twee grote handicaps waarmee België nu nog te kampen heeft (zeer lage werkgelegenheidsgraad en zeer hoge schuld) hebben bepaalde voordelen op begrotingsvlak. Een land met een zeer hoge werkgelegenheidsgraad en een zeer lage schuld kan immers geen aanzienlijke begrotingsmarges meer vrijmaken, tenzij dankzij de groei. Een land als het onze kan daarentegen een aantal begrotingsmarges hebben indien het de activiteitsgraad kan verhogen en de schuld kan verlagen.

Replieken

De heer Dirk Pieters (CVP) geeft aan dat de zogenaamde contradicties die de minister in de standpunten van zijn fractie meent te ontwaren, in feite slechts schijncontradicties zijn. Neem nu bijvoorbeeld het verwijt dat de alternatieven van de oppositie nog complexer zouden zijn dan wat de regering voorstelt.

Dit klopt enkel en alleen voor wat het onderdeel met betrekking tot de zogenaamde « echte alleenstaanden » betreft, maar het is zeker niet waar voor het globale CVP-voorstel, dat veel minder complex is dan het regeringsontwerp.

De opmerking dat de voorstellen van de regering ons fiscaal stelsel nog ingewikkelder maken dan het al is, wordt trouwens niet alleen door de CVP-fractie gemaakt.

— lorsque le déficit se maintient de manière constante, la dette continue d'augmenter et aucune marge budgétaire ne se crée.

Sur la base de ces trois constats, il est possible de distinguer trois périodes dans l'évolution des finances publiques de notre pays :

— 1981-1988 : le besoin de financement repasse de 14 % à 7 % du PIB, entraînant une certaine maîtrise de l'évolution de la dette, même si celle-ci demeure très importante;

— 1988-1993 : le déficit se stabilise à 7 % mais la dette augmente;

— de 1993 à aujourd'hui : de 1993 à 1999, le besoin de financement s'est réduit de 7 % à 1 % du PIB. En 2000, le budget a même dégagé pour la première fois un surplus de 0,1 % du PIB. Selon les estimations de la Banque Nationale de Belgique, ce surplus devrait s'élever à 0,3 % du PIB en 2001.

Au cours de cette même période, plus le déficit s'est réduit, plus l'endettement et les charges de la dette ont diminué.

Dans ce contexte, le ministre souligne combien l'évolution de la pression fiscale et parafiscale a été fortement liée à l'évolution des charges de la dette. Il est donc tout à fait normal de restituer au contribuable ce surplus de charges au fur et à mesure que la dette diminue, ce qui n'empêche nullement le gouvernement de consacrer une partie des nouvelles marges budgétaires à d'autres besoins.

Les deux handicaps majeurs que connaît encore actuellement notre pays (taux d'emploi très faible et dette très élevée) présentent cependant certains avantages sur le plan budgétaire. En effet, un pays qui dispose d'un taux d'emploi très élevé et d'une dette très faible n'est plus en mesure de dégager des marges budgétaires importantes, si ce n'est à travers la croissance. Par contre, un pays comme le nôtre, s'il arrive à augmenter le taux d'activité et à réduire la dette, peut retrouver un certain nombre de marges de manœuvre.

Répliques

M. Dirk Pieters (CVP) souligne que les prétendues contradictions que le ministre croit déceler dans les points de vue de son groupe ne sont en fait qu'apparentes. Il a été fait observer, par exemple, que les alternatives proposées par l'opposition seraient encore plus complexes que ce que propose le gouvernement.

Cette critique n'est valable qu'en ce qui concerne le volet concernant les « véritables isolés », mais n'est assurément pas pertinente en ce qui concerne l'ensemble de la proposition du CVP, qui est beaucoup moins complexe que le projet du gouvernement.

D'ailleurs, le groupe CVP n'est pas le seul à faire observer que les propositions du gouvernement complexifieraient encore notre système fiscal. L'avis du Conseil

Ook het advies van de Raad van State en de erin geciteerde opmerkingen van de Inspectie van Financiën bevestigen deze stelling.

De spreker blijft erbij dat de regering met dit ontwerp haar tweeledige doelstelling, namelijk het verminderen van de belastingdruk en het afschaffen van de fiscale discriminaties niet volledig bereikt.

In het geamendeerde CVP-voorstel (DOC 50 356/001 en 002) worden immers ook fiscale discriminaties (bijvoorbeeld tussen kinderen van gehuwden enerzijds en kinderen van samenwonende ouders anderzijds) verholpen die het regeringsontwerp (zelfs in het jaar 2006) ongemoeid laat. De heer Pieters verwijst in dit verband ook naar de artikelsgewijze bespreking.

Ook de manier waarop de minister heeft geantwoord op de (terechte) kritiek dat het merendeel van de maatregelen pas tijdens de volgende legislatuur op de begroting zullen wegen, is volgens de heer Pieters naast de kwestie. De door de vorige regering opnieuw ingevoerde indexering van de belastingschalen werd immers nog tijdens diezelfde legislatuur (in het jaar 1999) effectief van kracht, terwijl dit voor vele van de thans voorliggende maatregelen pas tijdens de volgende legislatuur zal gebeuren.

Het opnieuw indexeren van de belastingschalen is overigens, blijkens de door de minister overgelegde tabel over de evolutie van de directe fiscale druk tijdens de periode 1999-2006, goed voor het leeuwenaandeel van de verlaging van de belastendruk tijdens de huidige legislatuur.

Het feit dat tijdens de vorige legislatuur weinig werd gedaan om de fiscale discriminaties te verhelpen had volgens het lid alles te maken met de budgettaire toestand. Niettemin is de bescheiden maatregel van de vorige regering (verhoging van de belastingvrije som met 1 000 Belgische frank) procentueel belangrijker (kostprijs 1 miljard Belgische frank dit wil zeggen meer dan één derde van de toen beschikbare budgettaire marge) dan wat de regering thans voorstelt (in 2002 beschikt de regering over een budgettaire marge van 60 miljard Belgische frank, waarvan slechts 3 miljard Belgische frank wordt aangewend voor het wegwerken van fiscale discriminaties).

Het door de minister aangevoerde argument dat kinderen ten laste ook mee genieten van de aan hun ouders (net zoals aan mensen zonder kinderen ten laste) toegekende belastingvermindering is volgens de heer Pieters niet terzake. De opmerking van de CVP-fractie betrof uiteraard de specifieke fiscale maatregelen voor kinderen ten laste !

Hetzelfde geldt, aldus de spreker, voor het antwoord van de minister op de opmerking dat vele steden en gemeenten (die ingevolge de politiehervorming en de bijkomende taken die de federale overheid op hen afwentelt, nu reeds krap bij kas zitten) in financiële moei-

d'État et les observations de l'Inspection des Finances qu'il cite confirment cette thèse.

L'intervenant maintient que le projet du gouvernement ne réalisera pas pleinement les deux objectifs qu'il poursuit, à savoir la réduction de la pression fiscale et la suppression des discriminations fiscales.

La proposition de loi, amendée, du CVP (DOC 0356/001 et 002) supprime en effet également des discriminations fiscales (par exemple, entre enfants de couples mariés et enfants de parents cohabitants) auxquelles le projet du gouvernement ne touche pas (même en 2006). M. Pieters renvoie également à cet égard à la discussion des articles.

M. Pieters estime que la manière dont le ministre a répondu aux critiques (judicieuses) selon lesquelles la plupart des mesures n'auront une incidence budgétaire qu'au cours de la prochaine législature n'est pas non plus pertinente. L'indexation des barèmes fiscaux, qui avait été réinstaurée par le précédent gouvernement, est en effet encore entrée en vigueur au cours de cette même législature (en 1999), tandis que nombre des mesures proposées actuellement n'entreront en vigueur qu'au cours de la prochaine législature.

La réindexation des barèmes fiscaux contribue d'ailleurs, selon le tableau soumis par le ministre à propos de l'évolution de la pression fiscale directe au cours de la période 1999-2006, pour une part importante à la diminution de la pression fiscale au cours de la législature en cours.

Le membre estime que la situation budgétaire explique le fait que peu de mesures ont été prises au cours de la précédente législature pour remédier aux discriminations fiscales. Néanmoins, l'incidence, exprimée en pour cent, de la modeste mesure prise par le précédent gouvernement (augmentation de la quotité exemptée d'impôts de 1 000 francs belges) est plus importante (coût 1 milliard de francs belges, c'est-à-dire plus du tiers de la marge budgétaire disponible à l'époque) que celle des mesures proposées actuellement par le gouvernement (en 2002, le gouvernement dispose d'une marge budgétaire de 60 milliards de francs belges, dont 3 milliards de francs belges seulement sont affectés à la suppression des discriminations fiscales).

M. Pieters estime que l'argument avancé par le ministre selon lequel les enfants à charge bénéficient également de la réduction d'impôt accordée à leurs parents (comme à des personnes sans enfant à charge), n'est pas pertinent. L'observation formulée par le groupe CVP concernait évidemment les mesures fiscales spécifiques pour les enfants à charge !

L'intervenant précise que la même remarque s'applique à la réponse du ministre à l'observation selon laquelle de nombreuses villes et communes (qui, par suite de la réforme des polices et des missions supplémentaires que le gouvernement fédéral leur impose, ont déjà

lijkheden zullen geraken, doordat de basis waarop de aanvullende gemeentelijke belasting wordt berekend ingevolge de voorliggende belastinghervorming zal krimpen.

De opvatting die de minister heeft over het begrip « gemeentelijke autonomie » komt blijkbaar hierop neer dat de gemeenten moeten opdraaien voor de financiële gevolgen van de beslissingen van de federale overheid.

De heer Pieters stelt overigens met verbazing vast dat de regering het in de Senaat eenparig aangenomen wetsvoorstel van mevrouw Lizin (ontwerp overgezonden door de Senaat, DOC 50 1111/001) gewoon naast zich neerlegt. De inhouding van 3 procent voor de administratiekosten blijft in 2001 gewoon bestaan, terwijl het nog onduidelijk is hoeveel zij de komende jaren nog zal bedragen.

Het dreigement van de minister aan het adres van de gemeenten dat hij in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting de aftrekbaarheid van de door de gewesten, steden en gemeenten geheven belastingen zou kunnen afschaffen is in deze context totaal misplaatst, omdat alvast de gemeenten nauwelijks voordeel halen uit de op hun grondgebied aanwezige bedrijventerreinen.

De spreker herhaalt ook zijn vraag dat de minister een tabel zou overleggen waarin per jaar en per maatregel de budgettaire impact van de fiscale maatregelen zou worden weergegeven.

De minister verwijst naar zijn inleidende uiteenzetting (zie tabel 15 van de bijlage bij dit verslag). De verdeling bedraagt 18 % voor het eerste jaar, 76 % voor het tweede jaar en 6 % voor het derde jaar. Tijdens de bespreking van het wetsontwerp tot wijziging van artikel 38 van het WIB 92 (DOC 50 1267/001 en 002) daarentegen was er enkel sprake van 6 % in 2001 voor wat de negatieve inkoheringen betreft.

Met betrekking tot de door de minister overgelegde tabel betreffende de daling van de directe fiscale druk tussen 1999 en 2006 verbaast de heer Pieters er zich over dat de budgettaire impact van de hervorming blijkens deze tabel in het jaar 2006 169 miljard Belgische frank zou bedragen, terwijl de minister in dit verband steeds een bedrag van 13 405 miljard Belgische frank heeft naar voor geschoven.

Hoe verklaart de minister het verschil tussen deze beide bedragen ?

De heer Goyvaerts (Vlaams Blok) geeft aan dat de minister in zijn antwoord de uitspraken van de gouverneur van de Nationale Bank, de heer Guy Quaden (gepubliceerd in de krant « De Standaard » van 19 juni 2001) onvolledig heeft weergegeven. De gouverneur had het immers niet over een economische groei in 2001 van 2,6 %, maar over een groei tussen 2,3 % en 2,6 %. Hij heeft trouwens ook gewaarschuwd voor de ongunstige evolutie van de uitgaven van Entiteit I en van de Sociale Zekerheid.

des difficultés à boucler leur budget), seront confrontées à des difficultés financières, étant donné que la base sur laquelle est calculée l'impôt communal additionnel va diminuer à la suite de la réforme fiscale à l'examen.

La conception qu'a le ministre de l'« autonomie communale » revient apparemment à l'idée que les communes doivent supporter les conséquences financières des décisions de l'autorité fédérale.

M. Pieters constate du reste avec étonnement que le gouvernement ne tient aucun compte de la proposition de loi de Mme Lizin qui a été adoptée à l'unanimité au Sénat (projet transmis par le Sénat, DOC 50 1111/001). La retenue de 3 % pour frais administratifs est maintenue pour 2001 alors que l'on ne sait pas toujours clairement quel sera son montant au cours des prochaines années.

La menace proférée par le ministre à l'adresse des communes lorsqu'il a annoncé l'éventualité d'une suppression, dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés, de la déductibilité des impôts prélevés par les régions, les villes et les communes est totalement déplacée dans ce contexte, étant donné que les communes ne retirent quasi aucun profit des terrains à l'usage d'entreprises qui se trouvent sur leur territoire.

L'intervenant réitère sa demande au ministre de présenter un tableau indiquant, par an et par mesure, l'incidence budgétaire des mesures fiscales.

Le ministre renvoie à son exposé introductif (cf. tableau 15 en annexe du présent rapport). La répartition est de 18 % pour la première année, de 76 % pour la deuxième année et de 6 % pour la troisième année. Au cours de la discussion du projet de loi modifiant l'article 38, CIR 92, il n'a, en revanche été question que de 6 % pour 2001 pour ce qui est des enrôlements négatifs.

En ce qui concerne le tableau fourni par le ministre concernant la diminution de la pression fiscale directe entre 1999 et 2006, M. Pieters s'étonne que, selon ce tableau, l'incidence budgétaire de la réforme s'élèverait à 169 milliards de francs belges en 2006, alors que le ministre a toujours avancé un montant de 13 405 milliards de francs belges.

Comment le ministre explique-t-il la différence existant entre ces deux montants ?

M. Goyvaerts (Vlaams Blok) fait observer que, dans sa réponse, le ministre a cité les déclarations du gouverneur de la Banque Nationale (publiées dans « De Standaard » du 19 juin 2001) de façon incomplète. Le gouverneur n'avait en effet pas parlé d'une croissance économique de 2,6 % en 2001, mais d'une croissance située entre 2,3 % et 2,6 %. Il a par ailleurs mis en garde contre l'évolution défavorable des dépenses de l'Entité I et de la sécurité sociale.

De minister geeft aan dat in de tabel betreffende de daling van de directe fiscale druk tussen 1999 en 2006 voor het laatste jaar het cijfer uit de studie van het Federaal Planbureau van januari 2001 werd overgenomen. Dit cijfer houdt rekening met terugverdieneffecten ten bedrage van ongeveer 30 miljard Belgische frank.

Deze tabel toont duidelijk de (verwachte) evolutie van de fiscale druk tijdens de komende jaren. Zelfs na een eventuele regeringswissel in 2003 lijkt het trouwens onwaarschijnlijk dat deze maatregelen door een nieuwe regering op korte termijn zouden worden tenietgedaan.

De heer Pieters vraagt zich af waarom de minister dan niet meteen de impact van de maatregelen tot en met het jaar 2008 of 2009 berekent. Het verwachte gecumuleerd bedrag van de daling van de fiscale druk zou dan nog veel hoger zijn. Waar ligt de grens ?

De minister antwoordt dat het hoe dan ook een jaar duurt voor een nieuwe regering eventueel wijzigingen aan de desbetreffende fiscale bepalingen zou kunnen doorvoeren. Een berekening van de impact van maatregelen die tot één jaar na het einde van de huidige legislatuur van kracht zullen worden, lijkt hem dan ook redelijk. Bepaalde maatregelen zullen inderdaad pas begin 2004, dit wil zeggen zes maanden na de volgende verkiezingen (voorzien voor juni 2003) van kracht worden.

De kans dat dit effectief zou gebeuren lijkt hem echter gering aangezien geen van de politieke partijen, die thans in het Parlement zijn vertegenwoordigd, plannen in die zin lijkt te hebben. Er wordt integendeel door zowat alle politieke fracties gevraagd om de uitvoering van bepaalde van deze maatregelen nog te versnellen !

De heer Leterme (CVP) betoogt andermaal dat de vorige regering meer heeft gedaan voor het wegwerken van de fiscale discriminaties dan de huidige.

Hij wil aan de minister en aan de vertegenwoordigers van de partijen die de regering steunen het volgende voorstel doen : stel de afschaffing van de hoogste belastingtarieven enkele jaren uit en gebruik de daardoor ontstane budgettaire marge (7 miljard Belgische frank) om de fiscale discriminaties ten nadele van de gehuwden (onder meer in artikel 154 van het WIB 92) via een graduele verhoging van de belastingvrije minima, vervroegd weg te werken.

De heer François Dufour (PS) merkt op dat de CVP gedurende 45 jaren heeft geregeerd en dat in die periode de lonen van de werknemers gaandeweg in steeds hogere belastingschalen zijn terechtgekomen. De indexatie van de belastingschalen werd pas in 1999 hersteld. Het wordt hoog tijd dat de fiscale druk op inkomsten uit arbeid daalt. Hij steunt dan ook het voorliggende ontwerp tot hervorming van de personenbelasting.

Le ministre indique que le tableau relatif à la réduction de la pression fiscale directe entre 1999 et 2006 reprend, pour la dernière année, le chiffre provenant de l'étude faite par le Bureau du Plan en janvier 2001. Ce chiffre tient compte de retombées économiques positives d'un montant de quelque 30 milliards de francs belges.

Ce tableau indique clairement l'évolution (attendue) de la pression fiscale au cours des prochaines années. Même en cas d'éventuel changement de gouvernement en 2003, il paraît du reste improbable que ces mesures soient supprimées à court terme par un nouveau gouvernement.

M. Pieters se demande pourquoi le ministre ne calcule pas directement l'incidence des mesures jusqu'en 2008 ou 2009. Le montant cumulé prévu de la diminution de la pression fiscale serait alors encore plus élevé. Où s'arrêtera-t-on ?

Le ministre répond que, de toute façon, il faut un an pour qu'un nouveau gouvernement puisse éventuellement apporter des modifications aux dispositions fiscales en question. Il lui semble donc raisonnable de calculer l'incidence des mesures qui entreront en vigueur jusqu'à un an après la fin de la présente législature. En effet, certaines mesures n'entreront en vigueur qu'au début de 2004, soit six mois après les prochaines élections (prévues pour juin 2003).

Les chances que ces mesures soient rapportées par un prochain gouvernement lui paraissent toutefois minimes, étant donné qu'aucun parti politique actuellement représenté au Parlement ne semble avoir des projets en ce sens. Au contraire, pratiquement tous les groupes politiques demandent d'encore accélérer l'exécution de certaines de ces mesures !

M. Leterme (CVP) fait une nouvelle fois remarquer que le gouvernement précédent a fait beaucoup plus pour supprimer les discriminations fiscales que le gouvernement actuel.

Il souhaite proposer au ministre et aux représentants des partis qui soutiennent le gouvernement de reporter de quelques années la suppression des taux d'imposition les plus élevés et d'utiliser la marge budgétaire ainsi générée (7 milliards de francs belges) afin de supprimer de manière anticipée, par le biais d'une augmentation graduelle des minima exemptés d'impôt, les discriminations fiscales dont sont victimes les personnes mariées (cf. notamment l'article 154, CIR 92).

M. François Dufour (PS) fait observer que le CVP a régné pendant 45 ans et que, durant cette période, les salaires des travailleurs se sont retrouvés dans des tranches d'imposition de plus en plus élevées. L'indexation des barèmes fiscaux n'a été rétablie qu'en 1999. Il est grand temps que la pression fiscale sur les revenus du travail diminue. Il soutient dès lors le projet de loi portant réforme de l'impôt des personnes physiques à l'examen.

De heer Leterme repliceert dat de CVP tijdens al die jaren het land niet alleen heeft bestuurd. Vaak gebeurde dat samen met de PS. Om de budgettaire ontsporing van de jaren 80 — waaraan de PS gewis niet vreemd was — in te dijken moest inderdaad de indexering van de belastingsschalen tijdelijk worden opgeheven. Ingevolge de hoge economische groei zijn de fiscale ontvangsten in de jaren 2000 en 2001 gevoelig gestegen. Nu is het dan ook een stuk makkelijker voor de huidige regering om alvast een gedeelte van deze stijging via een belastingverlaging aan de burgers terug te geven.

Wat denkt de heer Dufour echter van het door de CVP-fractie zojuist geformuleerde alternatieve voorstel?

De heer Dufour geeft toe dat de PS niet volledig tevreden is met de voorgestelde hervorming van de personenbelasting. In een coalitieregering is dat echter onvermijdelijk. Belangrijk is en blijft dat de fiscale druk op de inkomens uit arbeid fors daalt.

Persoonlijk is hij vragende partij voor een wijziging van de fiscale behandeling van de inkomsten uit onroerend goed. Mensen die tientallen of honderden woningen bezitten moeten op basis van het reëel inkomen (na aftrek van de gemaakte kosten) worden belast en niet op basis van het kadastraal inkomen.

De heer van Weddingen (PRL FDF MCC) is verbaasd over de inhoud van het alternatieve voorstel van de heer Leterme. Zou een regering met de CVP de hoogste aanslagvoeten dan niet hebben afgeschaft?

Niet alleen in België worden trouwens de hoogste aanslagvoeten afgeschaft. Hetzelfde gebeurt in Frankrijk (van 54 % naar 43,2 %) en in Duitsland (van 53 % naar 45 %). In het kader van de Europese fiscale harmonisatie is deze afschaffing van de toptarieven dan ook een pure noodzaak!

De heer Leterme geeft aan dat ook hij voorstander is van de afschaffing van de aanslagvoeten van 52,5 % en 55 %. Zijn voorstel strekt er alleen toe de volgorde van inwerkingtreding van de maatregelen te wijzigen: eerst het wegwerken van de fiscale discriminaties, en pas daarna de afschaffing van de hoogste aanslagvoeten.

In een tweede onderdeel van zijn repliek gaat de spreker vervolgens nader in op de terugverdieneffecten van deze hervorming van de personenbelasting.

Hoeveel bedragen deze precies in centen en in procenten?

Hoe kijkt de regering meer in het algemeen aan tegen het begrip « terugverdieneffecten », ook in het kader van de geplande hervorming van de vennootschapsbelasting?

Ten slotte herinnert de heer Leterme eraan dat de fiscale druk tijdens de eerste helft van deze legislatuur in strijd met de regeringsverklaring niet is gedaald, maar integendeel lichtjes is gestegen. Hij verwijst in dit verband naar zijn interventie tijdens de bespreking van de aanpassing van de begroting 2001 (DOC 50 1204/002,

M. Leterme réplique que, pendant toutes ces années, le CVP n'a pas dirigé le pays seul. Il était souvent associé au PS. Afin d'endiguer les dérapages budgétaires des années quatre-vingt — auxquels le PS n'était assurément pas étranger —, il a effectivement fallu suspendre l'indexation des barèmes fiscaux. Grâce à une croissance économique forte, les recettes fiscales ont considérablement augmenté au cours des années 2000 et 2001. Il est dès lors plus facile pour le gouvernement actuel de faire profiter les citoyens de cette augmentation par le biais de réductions d'impôts.

Que pense toutefois M. Dufour de la proposition alternative formulée par le groupe CVP?

M. Dufour concède que la réforme de l'impôt des personnes physiques ne satisfait pas entièrement le PS. Cette situation est toutefois inévitable dans un gouvernement de coalition. Il importe que la pression fiscale sur les revenus du travail diminue sensiblement.

Il est, personnellement, favorable à ce que l'on modifie aussi le traitement fiscal des revenus de biens immobiliers. Les personnes qui sont propriétaires de dizaines ou de centaines d'habitations doivent être taxées sur la base du revenu réel (après déduction des frais exposés) et non sur la base du revenu cadastral.

M. van Weddingen (PRL FDF MCC) est étonné du contenu de la proposition alternative de M. Leterme. Un gouvernement incluant le CVP n'aurait-il pas supprimé les taux d'imposition les plus élevés?

Les taux d'imposition les plus élevés ne sont d'ailleurs pas supprimés uniquement en Belgique, ils le sont aussi en France (de 54 % à 43,2 %) et en Allemagne (de 53 % à 45 %). Dans le cadre de l'harmonisation fiscale européenne, cette suppression des taux les plus élevés constitue dès lors une nécessité!

M. Leterme précise qu'il est, lui aussi, partisan de la suppression des taux d'imposition de 52,5 % et 55 %. Sa proposition vise uniquement à modifier l'ordre chronologique d'entrée en vigueur des mesures: d'abord l'élimination des discriminations fiscales et ensuite seulement la suppression des taux d'imposition les plus élevés.

Dans une deuxième partie de sa réplique, l'intervenant s'intéresse ensuite aux retombées positives de cette réforme de l'impôt des personnes physiques.

À combien se chiffrent précisément ces retombées en francs et en pour cents?

Quel regard le gouvernement porte-t-il, de manière plus générale, sur la notion de « retombées économiques positives », notamment dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés en projet?

Enfin, M. Leterme rappelle qu'au cours de la première moitié de cette législature, la pression fiscale n'a pas diminué, mais a au contraire légèrement augmenté, contrairement à ce que prévoyait la déclaration gouvernementale. Il renvoie à cet égard à l'intervention qu'il a faite au cours de l'examen de l'ajustement budgétaire 2001

blz. 69-71). Voor de ganse legislatuur verwacht hij, in het beste geval, een stabilisering van de belastingdruk, maar geen verlaging.

De minister geeft aan dat de terugverdieneffecten door het Federaal Planbureau in zijn studie van januari 2001 (over de macro-economische en budgettaire gevolgen van deze hervorming en over de invloed ervan op de belastingdruk — zie tabel 8 op blz. 28) op ongeveer 20 % worden geraamd. Voor een kostprijs ten bedrage van 1,6 % van het BBP verwacht het Planbureau een daling van de fiscale ontvangsten voor een bedrag gelijk aan 1,3 % van het BBP. Het verschil, zijnde 0,3 % van het BBP, moet worden beschouwd als het terugverdieneffect van de hervorming. Dit stemt overeen met 20 % van 169 miljard Belgische frank (de door het Planbureau verwachte kostprijs van de hervorming) of 34 miljard Belgische frank, wat meteen het verschil verklaart ten opzichte van de door de minister in zijn inleiding vermelde kostprijs van de hervorming (169 miljard Belgische frank – 34 miljard Belgische frank = 135 miljard Belgische frank).

(DOC 50 1204/002, pp. 69-71). Pour l'ensemble de la législature, il s'attend, dans le meilleur des cas, à une stabilisation de la pression fiscale, mais non à une diminution.

Le ministre indique que le Bureau fédéral du Plan évalue à quelque 20 % les retombées économiques positives dans son étude de janvier 2001 (concernant les effets macro-économiques et budgétaires de cette réforme et concernant son incidence sur la pression fiscale — voir tableau 8 à la p. 28). Pour un coût s'élevant à 1,6 % du PIB, le Bureau du Plan s'attend à une diminution des recettes fiscales égale à 1,3 % du PIB. La différence, soit 0,3 % du PIB, doit être considérée comme les retombées économiques positives de la réforme. Ce chiffre correspond à 20 % de 169 milliards de francs belges (le coût de la réforme prévu par le Bureau du Plan) ou 34 milliards de francs belges, ce qui explique d'emblée la différence par rapport au coût de la réforme mentionné par le ministre dans son exposé introductif (169 milliards de francs belges – 34 milliards de francs belges = 135 milliards de francs belges).

IV. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

De heer Dirk Pieters geeft aan dat de voorgestelde bepaling de volledige gelijkschakeling inhoudt van de wettelijk samenwonenden met de gehuwden. Op dat punt is het artikel trouwens gelijklopend met het door de CVP ingediende wetsvoorstel tot wijziging van verschillende bepalingen betreffende de inkomstenbelasting met het oog op de opheffing van de fiscale discriminatie van gehuwden (DOC 50 0356/001).

Het artikel wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 3 en 4

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen. Zij worden aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Art. 5

De heer Leterme grijpt de bespreking van dit artikel (dat onder meer betrekking heeft op het kadastraal inkomen) aan om de minister te vragen of de regering van plan is om (zoals door de heer Dufour wordt gevraagd) de inkomsten uit onroerende goederen, meer bepaald de huurinkomsten, in de nabije toekomst zwaarder te belasten.

De minister antwoordt ontkennend. Dit neemt niet weg dat hij alle voorstellen dienaangaande, ook die van de CVP-fractie, zal bestuderen.

De heer Leterme geeft aan dat zijn fractie geen vragende partij is voor dergelijke hervorming.

De heer Dufour geeft aan dat hij geen voorstander is van een kadastrale perequatie. De mensen die slechts één woning bezitten, betalen daar nu reeds meer dan genoeg belasting op ! Indien de regering wil dat de belasting op inkomsten uit onroerend goed op een rechtvaardiger manier zou gebeuren, dan moet zij zeker niet de kadastrale inkomens aanpassen (waardoor ook de mensen die één woning bezitten en deze zelf bewonen zouden worden getroffen) maar veeleer de inkomsten uit de verhuring van woonhuizen zwaarder belasten.

De heer Leterme is het met de minister eens. Ook de laatste bedenking van de heer Dufour is terecht. In de

IV. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article ne donne lieu à aucune observation. Il est adopté à l'unanimité.

Art. 2

M. Dirk Pieters souligne que la disposition proposée implique l'assimilation, au niveau du droit fiscal, des cohabitants légaux et des personnes mariées. Sur ce point, l'article est d'ailleurs conforme à la proposition de loi modifiant diverses dispositions relatives à l'impôt sur le revenu, en vue de supprimer la discrimination fiscale frappant les personnes mariées, déposée par le CVP (DOC 50 0356/001).

L'article est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 3 et 4

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation. Ils sont adoptés par 9 voix contre 3.

Art. 5

M. Leterme profite de l'examen de cet article (qui concerne notamment le revenu cadastral) pour demander au ministre si le gouvernement envisage (comme M. Dufour le demande), dans un proche avenir, de taxer plus lourdement les revenus de biens immobiliers, plus particulièrement les revenus des loyers.

Le ministre répond par la négative, mais souligne qu'il étudiera toutes les propositions en la matière, y compris celles du groupe CVP.

M. Leterme indique que son groupe ne réclame pas une telle réforme.

M. Dufour souligne qu'il n'est pas favorable à une pérequation cadastrale. Les personnes qui ne possèdent qu'une seule habitation paient déjà plus qu'assez d'impôts sur celle-ci ! Si le gouvernement entend taxer plus équitablement les revenus immobiliers, il ne doit certainement pas adapter les revenus cadastraux (mesure qui toucherait également les personnes qui occupent la seule habitation qu'elles possèdent), mais taxer davantage les revenus provenant de la location de maisons d'habitation.

M. Leterme abonde dans le sens du ministre. La dernière observation de M. Dufour est également pertinente.

steden hebben sommige huizen echter een te hoog kadastraal inkomen, wat het voeren van een stedelijk beleid bemoeilijkt. Een kadastrale perequatie zou er dan ook op moeten gericht zijn om de kadastrale inkomens van deze woningen (in de steden) te verlagen.

De heer Pieters vraagt of het voorgestelde artikel 5 het mogelijk maakt dat twee mensen die feitelijk samenwonen en die elk een eigen woning hebben, ieder voor het volledige bedrag van het (eigen) kadastraal inkomen vrijstelling kunnen bekomen als eigen woonhuis.

De minister antwoordt dat het ontwerp op dit punt geen wijzigingen inhoudt ten opzichte van de huidige toestand. Dit is immers ook nu reeds het geval.

De heer Pieters stelt vast dat deze fiscale discriminatie ten nadele van de gehuwden dus verder blijft bestaan.

Artikel 5 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 6

De heren Dirk Pieters en Yves Leterme dienen een amendement (n° 5, DOC 50 1270/003) in teneinde dit artikel weg te laten.

De heer Yves Leterme geeft aan dat zijn fractie niet kan instemmen met de ontworpen regeling voor het woon-werkverkeer. Deze regeling is immers complex en discriminerend. Artikel 6 breidt de vrijstelling uit voor de voordelen van alle aard ingevolge de terugbetaling van de reiskosten van het woon-werkverkeer door de werkgever. In de nieuwe regeling wordt blijkbaar enkel nog een vrijstelling verleend aan de werknemers die de forfaitaire beroepskosten toepassen. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt naargelang de werknemer gebruikmaakt van :

1. Het openbaar gemeenschappelijk vervoer (trein, bus ...); in dat geval is de volledige betaling of de terugbetaling door de werkgever aan de werknemer van zijn kosten voor het openbaar vervoer van belasting vrijgesteld.

2. Een gemeenschappelijk vervoer dat door de werkgever of een groep van werkgevers wordt georganiseerd; in dat geval is de vergoeding vrijgesteld ten belope van maximaal een bedrag dat gelijk is aan de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor de corresponderende afstand.

3. Een andere vorm van vervoer; in dat geval bedraagt de vrijstelling maximaal 125 EUR.

Het probleem is, aldus *de heer Yves Leterme*, dat wanneer een werknemer voor het woon-werkverkeer gebruikmaakt van een combinatie van de verschillende vervoerswijzen (vertrek van huis met de eigen auto naar het station — treinreis — gemeenschappelijk vervoer voor het traject tot het bedrijf) de vrijgestelde vergoeding per vervoerswijze moet worden bepaald. De ver-

En ville, le revenu cadastral de certaines maisons est toutefois trop élevé, de sorte qu'il est plus difficile de mener une politique urbaine. Toute péréquation cadastrale devrait dès lors viser à réduire le revenu cadastral de ces habitations (en ville).

M. Pieters demande si l'article 5 proposé permet à deux cohabitants de fait qui ont chacun leur propre habitation d'obtenir chacun une déduction pour habitation sur le montant total du revenu cadastral (propre).

Le ministre répond que le projet ne prévoit aucune modification sur ce point par rapport à la situation actuelle. C'est en effet déjà le cas actuellement.

M. Pieters constate que cette discrimination fiscale qui touche les couples mariés subsiste donc.

L'article 5 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 6

MM. Dirk Pieters et Yves Leterme présentent un amendement (n° 5, DOC 50 1270/003) tendant à supprimer cet article.

M. Yves Leterme indique que son groupe ne peut pas marquer son accord sur le régime proposé en ce qui concerne les déplacements du domicile au lieu de travail parce que ce régime est complexe et discriminatoire. L'article 6 étend l'exonération relative aux avantages de toute nature à la suite du remboursement par l'employeur des frais de déplacement du domicile au lieu de travail. Dans la nouvelle réglementation, l'exonération n'est apparemment plus octroyée qu'aux travailleurs dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement. En outre, il est établi une distinction suivant que le travailleur utilise :

1. Un transport public en commun (train, bus, ...); dans ce cas, le paiement ou le remboursement total par l'employeur des frais de transport public du travailleur est exonéré.

2. Un transport collectif organisé par l'employeur ou par un groupe d'employeurs; dans ce cas, l'indemnité est exonérée à concurrence d'un montant maximum qui est égal au prix d'un abonnement première classe en train pour une distance égale à la distance que le travailleur devrait effectuer en transport public en commun.

3. Un autre moyen de transport : dans ce cas, le montant maximum de l'exonération est égal à 125 EUR.

Le problème est, selon *M. Yves Leterme*, que lorsqu'un travailleur utilise, pour le déplacement du domicile au lieu de travail, différents modes de transport (trajet du domicile à la gare avec la voiture personnelle — voyage en train — transport en commun pour le trajet de la gare à l'entreprise), l'indemnité exonérée doit être fixée par mode de transport. L'indemnité pour la pre-

goeding voor het eerste stuk is dus tot maximum 125 EUR volledig vrijgesteld; de terugbetaling van het abonnement is volledig vrijgesteld.

Deze regeling is discriminerend en daarenboven in bepaalde gevallen nadeliger voor fietsers en carpoolers dan de huidige regeling.

De spreker stelt dan ook voor om artikel 6 — en ook artikel 9 dat er nauw mee samenhangt — weg te laten.

De minister vraagt het behoud van het artikel. Hij ontkent echter niet dat er zich problemen zouden kunnen voordoen. Indien de commissie van oordeel is dat er in artikel 6 niet moet worden verwezen naar de forfaitaire bepaling van de beroepskosten (artikel 51 van het WIB 92) zal de minister een amendement in die zin aanvaarden

*
* *

Tijdens de vergadering van 21 juni 2001 deelt de minister mee dat er volgens hem geen reden is om dit artikel te wijzigen.

De heer Yves Leterme is het daar niet mee eens. Voor een enkele afstand van 40 kilometer voert het artikel een hiërarchie in, waarbij, in geval van bewijs van de werkelijke beroepskosten, de fiscaal voordeligste vervoermiddelen de motorfiets en de jeep blijken te zijn. In dat geval zijn deze kosten immers voor 100 % aftrekbaar. Wanneer de belastingplichtige zich per auto of met een minibus (de tweede categorie) naar zijn werk plaatst, kan hij voor een onbeperkte afstand 6 Belgische frank per kilometer aftrekken en daar bovenop ook eventuele (werkelijke) kosten in verband met bijvoorbeeld de financiering van de wagen, autotelefoon enz.

De derde categorie omvat de kosten voor het gebruik van andere vervoermiddelen, onder meer carpooling, fiets, te voet, gemeenschappelijk en openbaar vervoer. Voor die vervoermiddelen bedraagt de vergoeding 6 Belgische frank per kilometer, maar (voorlopig ?) beperkt tot een afstand van tweemaal 25 kilometer (heen en terug).

Indien een carpooler 50 kilometer van zijn werk woont, gaat hij er in de nieuwe, door de regering voorgestelde regeling fiscaal op achteruit.

De vorige ministers van Financiën hebben voorgehouden dat bij betaling door de carpooler aan de bestuurder van 6 Belgische frank per kilometer, dit bedrag in hoofde van de bestuurder niet belastbaar was en dat de carpooler dit bedrag volledig mocht aftrekken. De huidige minister van Financiën daarentegen stelt dat bij betaling van 6 Belgische frank per kilometer aan de bestuurder, dit bedrag in hoofde van de bestuurder niet belastbaar is, maar dat de betalende carpooler dit slechts ten belope van 75 % mag aftrekken. Dit bedrag valt im-

mière partie du trajet est donc limitée à maximum 125 EUR; le remboursement de l'abonnement est intégralement exonéré.

Cette réglementation est discriminatoire et est en outre moins avantageuse dans certains cas pour les cyclistes et les utilisateurs du covoiturage que la réglementation actuelle.

L'intervenant propose dès lors de supprimer l'article 6, ainsi que l'article 9, qui y est étroitement lié.

Le ministre demande que l'article soit maintenu. Il ne nie toutefois pas que des problèmes puissent se poser. Si la commission estime qu'il ne faudrait pas renvoyer, à l'article 6, à la fixation forfaitaire des frais professionnels (article 51, CIR 92), le ministre présentera un amendement en ce sens.

*
* *

Au cours de la réunion du 21 juin 2001, le ministre fait savoir qu'il n'existe selon lui aucune raison de modifier cet article.

M. Yves Leterme ne partage pas cet avis. L'article instaure une hiérarchie pour la seule distance de 40 kilomètres; dans ce cas, les moyens de transport les plus avantageux sur le plan fiscal, si l'on prouve les frais professionnels réels, s'avèrent être la motocyclette et la jeep. Dans ce cas, ces frais sont en effet déductibles à 100 %. S'il se rend à son travail en voiture ou en minibus (la deuxième catégorie), le contribuable pourra déduire 6 francs belges par kilomètre pour une distance illimitée et, en plus, les frais (réels) éventuels afférents, par exemple, au financement de la voiture, du téléphone de voiture, etc.

La troisième catégorie comprend les frais afférents à l'utilisation d'autres moyens de transport, notamment le covoiturage, la bicyclette, la marche à pied, les transports en communs et publics. Pour ces moyens de transport, l'indemnité est de 6 francs par kilomètre, mais est (provisoirement ?) limitée à une distance de deux fois 25 kilomètres (aller et retour).

Si une personne pratiquant le covoiturage habite à 50 kilomètres de son travail, elle y perdra sur le plan fiscal dans le nouveau régime proposé par le gouvernement.

Les précédents ministres des Finances ont soutenu que si la personne pratiquant le covoiturage payait 6 francs belges par kilomètre au conducteur, ce montant n'était pas imposable dans le chef de celui-ci et que la personne pratiquant le covoiturage pouvait déduire intégralement ce montant. Le ministre des Finances actuel estime par contre qu'en cas de paiement d'un montant de 6 francs belges par kilomètre au conducteur, ce montant n'est pas imposable dans le chef de celui-ci, mais que la personne pratiquant le covoiturage

mers onder de noemer autokosten, wat meteen betekent dat meerijden met een motorfiets of jeep niet onder deze beperking tot 75 % zou vallen (omdat er dan geen sprake is van « autokosten »).

In het voorliggende ontwerp ten slotte wordt de aftrek-mogelijkheid *a rato* van 6 Belgische frank per kilometer beperkt tot 25 kilometer enkele reis.

De minister verwijst naar zijn antwoord tijdens de bespreking van artikel 9 van het ontwerp. Wanneer de belastingplichtige kan aantonen dat zijn werkelijke kosten hoger zijn, kan hij meer aftrekken.

De heer Yves Leterme vraagt of de voorwaarde die is bepaald in artikel 66, § 5 van het WIB 92 (men moet eigenaar zijn van het voertuig) dan niet moet worden nageleefd.

De minister geeft aan dat de carpooler enkel moet bewijzen dat hij de bestuurder een vergoeding heeft uitbetaald.

De heer Yves Leterme vraagt of het betaalde bedrag hoger mag zijn dan 6 Belgische frank per kilometer.

De minister geeft aan dat de controleur geval per geval moet oordelen of het, gelet op de omvang van de vergoeding, om *carpooling* gaat, dan wel om betaald vervoer (taxi) waarvoor een andere fiscale regeling geldt. Een circulaire is hiervoor (nog) niet nodig gelet op het beperkt aantal toepassingsgevallen.

*
* *

Artikel 6 wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 5 van de heren Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf komt daardoor te vervallen

Art. 7

De heren Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf stellen bij *amendement* (n° 1, DOC 50 1270/002) voor om in dit artikel de volgende wijzigingen aan te brengen :

- a) in A de woorden « en 5 pct » invoegen tussen de woorden « 20 pct » en het woord « vervangen »;
- b) A aanvullen als volgt : « en 10 pct »;
- c) B aanvullen als volgt : « en 10 pct ».

De heer Leterme geeft aan dat de regering met dit artikel poogt een oplossing aan te reiken voor de zogenaamde « werkloosheidsval », een bekommernis die hij deelt. De voorgestelde invoering van een belastingkrediet is echter als oplossing veel te ingewikkeld. Bovendien ondervinden de betrokkenen er vaak pas twee of drie jaar later de (positieve) gevolgen van. *De heer Leterme*

et qui paie ce montant ne peut déduire celui-ci qu'à concurrence de 75 %. Ce montant relève en effet des frais de voiture, ce qui signifie d'emblée que le fait de faire le trajet comme passager d'une motocyclette ou d'une jeep ne serait pas soumis à cette limitation à 75 % (étant donné qu'il n'est pas question dans ce cas de « frais de voiture »).

Le projet de loi à l'examen limite enfin la possibilité de déduction de 6 francs belges par kilomètre à 25 kilomètres par trajet.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée au cours de la discussion de l'article 9 du projet. Lorsque le contribuable peut prouver que ses frais réels sont plus élevés, il peut déduire un montant plus élevé.

M. Yves Leterme demande si la condition prévue à l'article 66, § 5, CIR 92 (être propriétaire du véhicule) ne doit pas être remplie.

Le ministre indique qu'il suffit que la personne qui pratique le covoiturage prouve qu'elle paie une indemnité au conducteur.

M. Yves Leterme demande si le montant payé peut être supérieur à 6 francs belges par kilomètre.

Le ministre précise qu'il appartient au contrôleur de vérifier, cas par cas, si, compte tenu du montant de l'indemnité, il s'agit de covoiturage ou de transport payant (taxi), celui-ci étant soumis à un autre régime fiscal. Compte tenu du nombre limité d'applications, il n'est pas (encore) nécessaire de diffuser une circulaire en la matière.

*
* *

L'article 6 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 5 de MM. Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf devient dès lors sans objet.

Art. 7

MM. Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf présente un *amendement* (n° 1, DOC 50 1270/002) tendant à apporter à cet article les modifications suivantes :

- a) au A, remplacer les mots « 20 % » par les mots « 20 % et 5 % »;
- b) compléter le A par les mots « et 10 % »;
- c) compléter le B par les mots « et 10 % ».

M. Leterme précise qu'en proposant cet article, le gouvernement tente de résoudre le problème des pièges à l'emploi, problème qui le préoccupe lui aussi. L'instauration d'un crédit d'impôt est toutefois une solution beaucoup trop complexe. De plus, les intéressés n'en ressentent souvent les effets (positifs) qu'après deux ou trois ans. *M. Leterme* renvoie à cet égard à l'interven-

verwijst in dit verband naar zijn interventie tijdens de algemene bespreking. Zijn amendement strekt er dan ook toe deze maatregel te schrappen en hem te vervangen door een verhoging van de forfaitaire beroepskosten.

De minister merkt op dat de in het wetsontwerp voorgestelde invoering van het belastingkrediet 18 miljard Belgische frank zal kosten. Het alternatief van de CVP-fractie kost daarentegen 24 miljard Belgische frank. Hoe denkt de heer Leterme de meerkosten ten bedrage van 6 miljard Belgische frank te dekken ?

De heer Leterme antwoordt dat dit voorstel slechts één onderdeel is van het CVP-voorstel (DOC 50 0356/001). Dat voorstel valt globaal bekeken minder duur uit dan het regeringsontwerp. Het heeft daarenboven het voordeel dat het effect ervan voor de belastingplichtige onmiddellijk voelbaar is terwijl dit met het regeringsvoorstel pas twee jaar later het geval is. Daarenboven mag van dit voorstel ook een terugverdieneffect worden verwacht.

Ten slotte zal het de belastingplichtige ertoe aanzetten om te kiezen voor de forfaitaire beroepskosten in plaats van de werkelijke beroepskosten, waardoor de verwerking van de belastingaangiften in de toekomst sneller zou kunnen verlopen. Er zou trouwens kunnen worden onderzocht of diezelfde verhoging niet zou kunnen worden toegepast op de genietters van baten.

Bij amendement n° 17 (DOC 50 1270/003) stelt de heer Poncelet voor dit artikel te vervangen door wat volgt :

« Art. 7. — Artikel 51, tweede lid, 1°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« 1° voor de lonen van de werknemers :

- a) 25 pct van de schijf van 0 tot 4 140 EUR;
- b) 15 pct van de schijf van 4 140 tot 13 650 EUR;
- c) 5 pct van de schijf boven 13 650 EUR. ».

Er wordt verwezen naar de verantwoording van het amendement.

De minister is verbaasd over de draagwijdte van dit amendement, dat — zoals de andere amendementen van de heer Poncelet trouwens — mocht het worden aangenomen, voor de Schatkist belangrijke minderontvangsten met zich zou brengen. Nochtans heeft de heer Poncelet zelf steeds beklemtoond dat de regering binnen de beschikbare budgettaire marges moet blijven.

In tegenstelling tot het amendement van de heer Yves Leterme, dat ertoe strekt het door de regering voorgestelde belastingkrediet door een ander systeem te vervangen, stelt de heer Poncelet boven op het belastingkrediet ook nog een verhoging van de aftrekbare kosten voor, waardoor de totale kostprijs van zijn amendement wel bijzonder hoog uitvalt.

Amendement n° 1 van de heren Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen bij één onthouding.

Amendement n° 17 van de heer Poncelet wordt verworpen met 9 stemmen en drie onthoudingen.

tion qu'il a faite au cours de la discussion générale. Son amendement a dès lors pour objectif de supprimer cette mesure et de la remplacer par une augmentation du montant des frais professionnels forfaitaires.

Le ministre souligne que l'instauration du crédit d'impôt, telle qu'elle est proposée dans le projet de loi, coûtera 18 milliards de francs belges. L'alternative du groupe CVP coûterait en revanche 24 milliards de francs belges. Comment M. Leterme envisage-t-il de couvrir le surcoût de 6 milliards de francs belges ?

M. Leterme répond que cette proposition n'est qu'une partie de la proposition de loi CVP (DOC 50 0356/001) qui, considérée dans sa globalité, est moins coûteuse que la proposition du gouvernement. Elle présente en outre l'avantage d'avoir une incidence immédiatement sensible pour le contribuable tandis que la proposition du gouvernement ne sortira ses effets que dans deux ans. On peut en outre attendre des retombées de cette proposition.

Enfin, elle incitera le contribuable à opter pour le régime des frais professionnels forfaitaires au lieu des frais réels, ce qui permettrait d'accélérer le traitement des déclarations fiscales. On pourrait également examiner si cette même augmentation ne pourrait pas être appliquée aux bénéficiaires de profits.

M. Poncelet présente un amendement (n° 17, DOC 50 1270/003) tendant à remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 7. — L'article 51, deuxième alinéa, 1°, du même Code, est remplacé comme suit :

« 1° pour les rémunérations des travailleurs :

- a) 25 % de la tranche de 0 à 4 140 EUR;
- b) 15 % de la tranche de 4 140 à 13 650 EUR;
- c) 5 % de la tranche excédant 13 650 EUR. ».

Il est renvoyé à la justification de l'amendement.

Le ministre s'étonne de la portée de cet amendement qui, s'il était adopté — au même titre du reste que les autres amendements de M. Poncelet — entraînerait une perte de recettes importante pour le Trésor. Or, M. Poncelet a lui-même toujours souligné que le gouvernement devait s'en tenir aux marges budgétaires disponibles.

À l'inverse de l'amendement de M. Leterme, qui tend à remplacer le crédit d'impôt proposé par le gouvernement par un autre système, l'amendement de M. Poncelet vise, parallèlement au crédit d'impôt, à augmenter les frais déductibles. Le coût total de cet amendement est dès lors particulièrement élevé.

L'amendement n° 1 de MM. Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 17 de M. Poncelet est rejeté par 9 voix et 3 abstentions.

Artikel 7 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 8

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 9

De heren Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf stellen bij amendement (n° 2, DOC 50 1270/002) voor om in het voorgestelde artikel 66bis de volgende wijzigingen aan te brengen :

a) in het eerste lid vervallen de woorden « zonder dat de in aanmerking genomen afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling hoger dan 25 kilometer mag zijn »;

b) het tweede lid doen vervallen.

De heer Leterme geeft aan dat het volgens hem zinloos en nadelig is om een kilometerbeperking in te voeren. De milieu- en verkeersvriendelijke vervoermiddelen (te voet, per fiets, carpooling, ...) worden hierdoor immers slechter behandeld dan het gebruik van de auto.

De spreker geeft ter illustratie van deze stelling het hiernavolgende voorbeeld :

Een werknemer gaat dagelijks naar zijn werk via carpooling. De afstand tussen zijn woonplaats en zijn werk bedraagt 50 kilometer.

In de huidige regeling betaalt hij hiervoor aan de bestuurder van de wagen een vergoeding van 100 (2 x 50) km x 6 Belgische frank = 600 Belgische frank. Deze vergoeding is fiscaal aftrekbaar ten belope van 75 %. De maximale aftrek bedraagt dus thans 450 Belgische frank.

Na de goedkeuring van het voorliggende wetsontwerp zal deze aftrek echter nog slechts 50 (2 x 25) x 6 Belgische frank = 300 Belgische frank bedragen.

De heer Tavernier geeft aan dat thans, in geval van carpooling de maximale aftrek niet 6 maar 2 Belgische frank per kilometer bedraagt.

De minister bevestigt dit. Iemand die zijn reële kosten inbrengt kan thans voor de verplaatsing van en naar het werk een vergoeding van 2 Belgische frank per kilometer in rekening brengen.

Bovendien omvat het begrip reële kosten naast de verplaatsingskosten van en naar het werk, ook andere kosten (bijvoorbeeld vervoer met eigen wagen tot aan het punt waar de carpooling begint, bureaunkosten, kosten met betrekking tot informatica, ...). Wie in de reële kosten enkel en alleen de verplaatsingskosten inbrengt, loopt inderdaad het risico dat deze kosten lager uitvallen dan in de forfaitaire regeling.

L'article 7 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 8

Cet article ne donne lieu à aucune discussion et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 9

MM. Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf présentent un amendement (n° 2, DOC 50 1270/002) tendant à apporter à l'article 66bis les modifications suivantes :

a) à l'alinéa 1^{er}, supprimer les mots « sans que la distance prise en compte du domicile au lieu du travail puisse excéder 25 kilomètres »;

b) supprimer l'alinéa 2.

M. Leterme estime qu'il est absurde, voire préjudiciable, d'instaurer une limitation kilométrique. Les moyens de transport favorables à l'environnement et à la mobilité (déplacements à pied, à vélo, le covoiturage, ...) sont de ce fait lésés fiscalement par rapport à l'automobile.

L'intervenant donne, pour illustrer son point de vue, l'exemple suivant :

Un travailleur se rend tous les jours à son travail en recourant au covoiturage. La distance entre son domicile et le lieu de son travail s'élève à 50 kilomètres.

Selon la réglementation actuelle, il paie pour cela au conducteur du véhicule une indemnité de 100 (2 x 50) km x 6 francs belges = 600 francs belges. Cette indemnité est fiscalement déductible à concurrence de 75 %. La déduction maximale s'élève donc actuellement à 450 francs belges.

Après le vote du projet à l'examen, cette déduction ne sera toutefois plus que de 50 (2 x 25) x 6 francs belges = 300 francs belges.

M. Tavernier indique qu'actuellement, en cas de carpooling, la déduction maximale n'est pas de 6 mais de 2 francs belges par kilomètre.

Le ministre le confirme. Celui qui expose ses frais réels peut actuellement calculer une indemnité de 2 francs belges par kilomètre parcouru entre le domicile et le lieu de travail et vice-versa.

En outre, la notion de frais réels comprend également d'autres frais outre les frais de déplacement (par exemple, le transport avec sa propre voiture jusqu'à l'endroit où commence le carpooling, les frais de bureau, les frais liés à l'informatique, etc.). Celui qui n'inclut que ses frais de déplacement dans les frais réels risque en effet que le montant de ces frais soit inférieur à celui du régime forfaitaire.

In de toekomst zal het mogelijk zijn om in de reële kosten, naast andere (bewezen) kosten ook een bedrag van 6 Belgische frank per kilometer (voor een maximum-afstand van 50 kilometer — 25 kilometer heen en 25 kilometer terug — in te brengen, zonder hiervoor enig bewijs te moeten leveren. De minister merkt terloops op dat deze nieuwe regeling ook een aanzienlijke vereenvoudiging inhoudt omdat over dit gedeelte van de reële kosten geen discussie tussen de belastingplichtige en de belastingcontroleur meer zal moeten worden gevoerd.

Deze nieuwe regeling kan ook voor gevolg hebben dat veel reële kosten die thans niet worden ingebracht omdat ze in het totaal lager uitvallen dan de forfaitaire kostenaf trek, in de toekomst (in combinatie met de 6 Belgische frank per kilometer voor maximum 50 kilometer) wel zullen worden ingebracht. Vandaar ook de voorzichtige houding van de regering, die eerst wil evalueren hoeveel deze maatregel in werkelijkheid zal kosten, vooraleer eventueel het aantal kilometers te verhogen.

De minister verwijst in dit verband naar de memorie van toelichting. Indien in 2002 uit de analyse van de belastingaangiften van het jaar 2001, aanslagjaar 2002, zou blijken dat het beschikbare budget van 2,5 miljard Belgische frank niet is uitgeput, zal de kilometergrens zo snel mogelijk worden opgetrokken tot het beschikbare budget volledig zal zijn opgebruikt. De hogere grens zal dan van toepassing zijn op de inkomsten 2002, aanslagjaar 2003. Het aantal kilometers mag echter ook niet te hoog zijn. In het kader van het mobiliteitsbeleid mag de fiscale aftrek voor het woon-werkverkeer immers niet van aard zijn om de werknemers ertoe aan te zetten ver van hun werkplaats te gaan wonen.

De heer Vanvelthoven vraagt of het inderdaad zo is dat carpoolers thans 75 % van 6 Belgische frank per kilometer fiscaal mogen aftrekken, zoals de heer Yves Leterme beweert.

De minister antwoordt dat in geval van carpooling de fiscale aftrekbaarheid enkel bestaat wanneer men als passagier aan de bestuurder een vergoeding betaalt. Wanneer de passagier de bestuurder 6 Belgische frank per kilometer betaalt kan hij dit bedrag inderdaad tot beloop van 75 % fiscaal aftrekken.

Ook na de goedkeuring van het voorliggende wetsontwerp blijft dit trouwens mogelijk. Men moet evenwel het bewijs leveren dat men als passagier in een systeem van carpooling dat bedrag daadwerkelijk aan de bestuurder heeft betaald.

Amendement n° 2 van de heren Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 9 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

À l'avenir, il sera possible d'inclure dans les frais réels, en plus d'autres frais (exposés), un montant de 6 francs belges par kilomètre (pour une distance maximale de 50 kilomètres — 25 kilomètres aller et 25 kilomètres retour — sans devoir pour cela fournir la moindre preuve. Le ministre fait observer en passant que ce nouveau régime implique également une grande simplification parce que cette part des frais réels ne fera plus l'objet de discussions entre le contribuable et le contrôleur des contributions.

Cette nouvelle réglementation peut aussi avoir pour conséquence que seront désormais portés en compte (en combinaison avec les 6 francs belges par kilomètre pour 50 kilomètres au maximum) de nombreux frais réels qui ne le sont actuellement pas parce que leur total est inférieur à la déduction forfaitaire de frais. D'où la prudence du gouvernement, qui veut évaluer le coût réel de cette mesure avant de relever éventuellement le nombre de kilomètres.

Le ministre renvoie à cet égard à l'exposé des motifs. Si, en 2002, il ressortait de l'analyse des déclarations fiscales de l'année 2001, exercice d'imposition 2002, que le budget disponible de 2,5 milliards de francs belges n'a pas été épuisé, la limite kilométrique serait relevée aussi vite que possible jusqu'à ce que ce budget soit entièrement épuisé. La limite supérieure s'appliquerait alors aux revenus 2002, exercice 2003. Le kilométrage ne peut toutefois pas non plus être trop élevé. Dans le cadre de la politique de mobilité, la déduction fiscale pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail ne doit en effet pas inciter les travailleurs à aller s'installer loin de leur lieu de travail.

M. Vanvelthoven demande s'il est exact que ceux qui pratiquent le covoiturage peuvent aujourd'hui déduire fiscalement 75 % de 6 francs belges par kilomètre, ainsi que M. Leterme l'affirme.

Le ministre répond qu'en cas de covoiturage, la déductibilité fiscale n'est admise que si on paie, en qualité de passager, une indemnité au conducteur. Lorsque le passager paie une indemnité de 6 francs belges par kilomètre au conducteur, il peut en effet déduire ce montant à concurrence de 75 %.

Cette possibilité subsistera d'ailleurs également après l'adoption du projet de loi à l'examen. Le passager devra toutefois apporter la preuve qu'il a effectivement payé ce montant au conducteur dans le cadre d'une formule de covoiturage.

L'amendement n° 2 de MM. Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf est rejeté par 9 voix contre 3.

L'article 9 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 10

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 11 en 12

De heer Vanvelthoven geeft aan dat deze artikelen de toekenning inhouden van het huwelijksquotiënt aan samenwonenden die hun samenwoningscontract hebben laten registreren. Hij vraagt zich echter af of de in de memorie van toelichting verstrekte argumenten juridisch voldoende zijn onderbouwd om een eventuele toetsing door het Arbitragehof aan het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel te doorstaan.

Kan de minister ten behoeve van het verslag bijkomende toelichting verschaffen waaruit duidelijk blijkt dat het onderscheid tussen samenwonenden met en zonder geregistreerd samenwoningcontract niet in strijd is met het gelijkheidsbeginsel?

De minister verwijst naar de memorie van toelichting, waarin (op blz. 7) het volgende is gesteld: een uitbreiding van het huwelijksquotiënt naar de personen die een verklaring van wettelijke samenwoning afleggen.

Daarenboven is er een wettelijk verschil tussen de toestand van mensen met een officiële verklaring van wettelijke samenwoning en mensen die geen dergelijke verklaring hebben afgelegd. Ten slotte is er uiteraard ook een probleem van controle. Hoe zal de fiscus weten of iemand zonder verklaring van samenwoning al dan niet feitelijk samenwoont?

*
* *

Tijdens de vergadering van 21 juni worden door *de heren van Weddingen, Chabot, Gobert, Tavernier, Vanvelthoven en mevrouw Moerman* twee amendementen ingediend tot vervanging van de tekst van deze beide artikelen.

Amendement n° 22 (DOC 50 1270/004) strekt ertoe artikel 11 te vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 11. — A. Artikel 87, eerste lid van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt aangevuld als volgt:

« behalve wanneer daardoor de aanslag wordt verhoogd ».

B. Hetzelfde lid wordt vervangen als volgt:

« Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd en slechts één van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft verkregen, wordt een deel daarvan toegerekend aan de andere echtgenoot, behalve wanneer daardoor de aanslag wordt verhoogd. ».

Amendement n° 23 (DOC 50 1270/004) strekt ertoe artikel 12 te vervangen door de volgende bepaling:

Art. 10

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 11 et 12

M. Vanvelthoven fait observer qu'en application de ces deux articles, le quotient conjugal sera accordé aux cohabitants qui ont fait enregistrer leur contrat de cohabitation. Il se demande cependant si les arguments avancés dans l'exposé des motifs sont suffisamment étayés sous l'angle juridique pour résister à un éventuel examen de la Cour d'arbitrage à l'aune du principe d'égalité garanti par la Constitution.

Le ministre peut-il apporter des précisions dont il ressort clairement que la distinction entre cohabitants ayant un contrat de cohabitation enregistré et ceux n'en ayant pas n'est pas incompatible avec le principe d'égalité?

Le ministre renvoie à l'exposé des motifs (p. 7), où on peut lire ce qui suit: une extension du quotient conjugal aux personnes qui ont conclu une déclaration de cohabitation légale.

Il y a en outre une différence légale entre la situation de personnes qui ont conclu une déclaration officielle de cohabitation légale et celle des personnes n'ayant pas fait une telle déclaration. Il y en finit aussi un problème de contrôle. Comment le fisc saura-t-il si quelqu'un n'ayant pas fait de déclaration de cohabitation cohabite ou non dans les faits?

*
* *

Au cours de la réunion du 21 juin, *MM. van Weddingen, Chabot, Gobert, Tavernier, Vanvelthoven et Mme Moerman* présentent deux amendements tendant à remplacer le texte de ces deux articles.

L'amendement n° 22 (DOC 50 1270/004) tend à remplacer l'article 11 par la disposition suivante:

« Art. 11. — A. L'article 87, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, est complété comme suit:

« , sauf si la cotisation s'en trouve majorée ».

B. Le même alinéa est remplacé comme suit:

« Lorsqu'une imposition commune est établie et qu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels, une quote-part en est imputée à l'autre conjoint, sauf si l'imposition s'en trouve majorée. ».

L'amendement n° 23 (DOC 50 1270/004) tend à remplacer l'article 12 par la disposition suivante:

« Art. 12. — A. Artikel 88 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Deze bepaling wordt niet toegepast wanneer daarvoor de aanslag wordt verhoogd. ».

B. In hetzelfde artikel worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « Wanneer de aanslag op naam van beide echtgenoten wordt gevestigd » vervangen door de woorden « Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd »;

2° in de Franse tekst van het tweede lid wordt het woord « cotisation » vervangen door het woord « imposition ». ».

De heer van Weddingen geeft aan dat het huwelijksquotiënt bedoeld is als een fiscaal voordeel voor de gezinnen waarin slechts één van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft verkregen of waarin één van de echtgenoten slechts geringe beroepsinkomsten heeft. De toekenning van dit fiscaal voordeel mag dan ook niet leiden tot een hogere belasting dan die welke door het gezin zou zijn verschuldigd indien er geen huwelijksquotiënt was. Nochtans zijn er gevallen waarin dit wel gebeurt. Ook in geval van individualisering van de inkomsten van de echtgenoten andere dan beroepsinkomsten, zou dat geval zich kunnen voordoen.

De voorgestelde wijzigingen aan de artikelen 11 en 12 van het voorliggende wetsontwerp strekken er dan ook toe geen huwelijksquotiënt toe te kennen wanneer die toekenning nadelig is voor de belastingplichtigen.

Amendement n° 22 van de heer van Weddingen c.s. dat de tekst van artikel 11 vervangt, wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 23 van dezelfde auteurs, dat de tekst van artikel 12 vervangt, wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 13 tot 15

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking. Zij worden aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 16

Amendement n° 21 van de heer Vanvelthoven en mevrouw Moerman (DOC 50 1270/003) strekt ertoe in het ontworpen artikel 105 de woorden « De in 1° en 2° van dat artikel vermelde aftrekken worden » te vervangen door de woorden « Tenzij de evenredige aanrekening tot een lagere belasting aanleiding geeft, worden de in 1° en 2° vermelde aftrekken ».

De heer Vanvelthoven geeft aan dat het betalen van onderhoudsgeld en het ontvangen van onderhoudsgeld

« Art. 12. — A. L'article 88 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, est complété par l'alinéa suivant :

« Cette disposition ne s'applique pas lorsque la cotisation s'en trouve majorée. ».

B. Dans le même article sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « Lorsque la cotisation est établie au nom des deux conjoints » sont remplacés par les mots « Lorsqu'une imposition commune est établie »;

2° dans le texte français de l'alinéa 2, le mot « cotisation » est remplacé par le mot « imposition ». ».

M. van Weddingen indique que le quotient conjugal est conçu comme un avantage fiscal pour les ménages à un seul revenu professionnel ou dans lesquels un des conjoints n'a que des revenus modestes. L'octroi de cet avantage fiscal ne peut pas entraîner une imposition plus forte que celle qui serait due par le ménage s'il n'y avait pas de quotient conjugal. Or, il y a des cas où cela arrive. Même en cas d'individualisation des revenus de l'autre conjoint, cela pourrait être le cas.

Les modifications qu'il est proposé d'apporter aux articles 11 et 12 du projet à l'examen visent à ce que le quotient conjugal ne soit pas non plus appliqué si son octroi est désavantageux pour le contribuable.

L'amendement n° 22 de M. van Weddingen et consorts tendant à remplacer le texte de l'article 11 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 23 des mêmes auteurs tendant à remplacer le texte de l'article 12 est adopté par un vote identique.

Art. 13 à 15

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 11 voix et une abstention.

Art. 16

L'amendement n° 21 de M. Vanvelthoven et Mme Moerman (DOC 50 1270/003) tend à remplacer, dans l'article 105 proposé, les mots « Les déductions visées aux 1° et 2° » par les mots « À moins que l'imputation proportionnelle ne donne lieu à une imposition inférieure, les déductions visées aux 1° et 2° ».

M. Vanvelthoven précise que le paiement ou le bénéfice d'une pension alimentaire peut, dans certains cas,

er in bepaalde gevallen kan toe leiden dat zowel diegene die het onderhoudsgeld betaalt als diegene die het ontvangt meer belasting moeten betalen dan wanneer geen onderhoudsgeld zou worden betaald.

Hij verwijst naar de verantwoording van zijn amendement. Luidens artikel 105 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen zijn er twee categorieën van aftrekbare bestedingen, namelijk gemeenschappelijke uitgaven en gepersonaliseerde uitgaven. Onder deze laatste categorie vallen onder meer de onderhoudsuitkeringen die burgerrechtelijk slechts door één van de echtgenoten of de wettelijk samenwonenden zijn verschuldigd. De gemeenschappelijke bestedingen omvatten de onderhoudsuitkeringen die gezamenlijk door beide echtgenoten of wettelijk samenwonenden zijn verschuldigd.

Dat onderscheid, aldus de heer Vanvelthoven, is van belang voor de berekening van de verschuldigde belasting. Artikel 105 bepaalt immers dat eerst de evenredig tussen de echtgenoten of wettelijk samenwonenden om te slane gemeenschappelijke bestedingen worden afgetrokken en dat vervolgens de personaliseerbare bestedingen van het overblijvende saldo van de inkomsten worden afgetrokken en dit bij voorrang van de inkomsten van diegene die de uitgaven verschuldigd is. In de praktijk geeft zulks aanleiding tot onbillijke toestanden, die ingaan tegen de bedoeling van de wetgever.

De spreker geeft het voorbeeld van een gehuwde vrouw die halftijds werkt en onderhoudsgeld verschuldigd is ten behoeve van haar vader die in een rusthuis verblijft. In situaties waarbij de echtgenoot of wettelijk samenwoner geringe of geen inkomsten heeft, kan het gebeuren dat de aftrek van onderhoudsgelden, gecombineerd met de verplichte aangifte door de genietster, leidt tot een belastingverhoging. Dit is te wijten aan het feit dat de uitkering bij de onderhoudsplichtige wordt afgetrokken tegen een lager marginaal tarief dan waartegen het bij de genietster wordt belast.

Het in de verantwoording opgenomen concreet voorbeeld toont aan, aldus het lid, dat de betaler en de ontvanger van het onderhoudsgeld samen meer belasting betalen dan wanneer er helemaal geen onderhoudsgeld zou zijn betaald.

Het amendement van de heer Vanvelthoven is dan ook bedoeld om dergelijke onbillijke toestanden in de toekomst onmogelijk te maken.

De minister verstrekt het hiernavolgende antwoord. Het is in het gegeven voorbeeld verkeerd te stellen dat de onderhoudsuitkering die wordt gestort aan de vader die in een bejaardentehuis verblijft, een rente is die alleen door de echtgenote verschuldigd is.

Een onderhoudsuitkering hangt immers af van de behoeften van degene die ze krijgt, maar ook van de financiële mogelijkheden van de alimentatieplichtige.

In dat opzicht kan men, gelet op het lage inkomen van de vrouw (8 000 EUR), bezwaarlijk beschouwen dat de 4 000 EUR die worden betaald voor haar vader het

entraîner des suppléments d'impôts tant pour le débiteur que pour le bénéficiaire.

Il renvoie à la justification de son amendement. L'article 105 du Code des impôts sur les revenus divise les dépenses déductibles en deux catégories : les dépenses communes et les dépenses personnalisables. Relèvent notamment de cette dernière, les rentes alimentaires dues, en application du droit civil, par l'un des époux ou des cohabitants légaux. Les dépenses communes comprennent les pensions alimentaires dues en commun par les époux ou les cohabitants légaux.

M. Vanvelthoven souligne que cette distinction est importante pour le calcul de l'impôt dû. L'article 105 prévoit en effet que les dépenses communes sont déduites en premier lieu proportionnellement entre les époux ou les cohabitants légaux et qu'ensuite les dépenses personnalisables sont déduites du solde éventuel des revenus, et ce, par priorité des revenus de celui qui est débiteur des dépenses. Cette règle donne parfois, dans la pratique, des résultats inéquitables, qui vont à l'encontre de la volonté du législateur.

L'intervenant cite l'exemple d'une femme mariée qui travaille à mi-temps et est redevable d'une pension alimentaire à son père qui séjourne dans une maison de repos. Lorsque le conjoint ou le cohabitant légal a des revenus modestes ou n'a pas de revenus, il peut arriver que la déduction des pensions alimentaires, combinées à la déclaration obligatoire du bénéficiaire, entraîne une augmentation d'impôt, et ce, parce que la pension est déduite à un taux marginal moins élevé que celui auquel elle est imposée dans le chef du bénéficiaire.

L'exemple concret repris dans la justification montre, selon le membre, que le débiteur et le bénéficiaire de la pension alimentaire paient ensemble plus d'impôts que s'il n'y avait pas de pension alimentaire.

L'amendement de M. Vanvelthoven vise dès lors à faire en sorte que ce genre de situations inéquitables ne puissent plus se présenter à l'avenir.

Le ministre fournit la réponse suivante. Dans l'exemple proposé, il est faux de dire que la rente alimentaire versée au père qui est dans le home est une rente qui n'est due que par la femme.

En effet une rente alimentaire est fonction de l'état de besoin du bénéficiaire de la rente mais aussi des possibilités financières du débiteur.

À cet égard, compte tenu de la faiblesse des revenus de la femme (8 000 EUR), on peut difficilement considérer que les 4 000 EUR payés pour son père résultent

resultaat zijn van een verplichting die voortvloeit uit artikel 205 van het Burgerlijk Wetboek (de kinderen zijn levensonderhoud verschuldigd aan hun ouders en hun andere bloedverwanten in de opgaande lijn die behoeftig zijn.).

In het onderhavige geval vloeit een aanzienlijk deel of zelfs het volledige bedrag van de uitkering voort uit een verplichting die niet resulteert uit artikel 205 van het Burgerlijk Wetboek maar uit artikel 206 van het Burgerlijk Wetboek, naar luid waarvan de schoonzoon levensonderhoud verschuldigd is aan de vader van zijn echtgenote.

We hebben dus te maken met een onderhoudsuitkering waarvoor er twee onderhoudsplichtigen zijn (en niet één zoals in de verantwoording wordt gesuggereerd).

Het aangehaalde probleem bestaat dus niet en het amendement is niet langer verantwoord.

De heer Vanvelthoven leidt uit het antwoord van de minister af dat het probleem via een betere informatie bij de belastingaangifte kan worden verholpen.

De heer Dirk Pieters vraagt of dit probleem zich ook stelt voor feitelijk samenwonenden.

De minister antwoordt ontkennend. In hoede van mensen die feitelijk samenwonen bestaat er immers geen onderhoudsverplichting ten opzichte van de ouders van de partner.

Amendement n° 21 van de heer Vanvelthoven wordt vervolgens ingetrokken.

Artikel 16 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 17

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 17bis (nieuw)

De heer Poncelet stelt bij amendement (n° 18, DOC 50 1270/003) de invoeging voor van een nieuw artikel 17bis, luidend als volgt :

« Art. 17bis. — In artikel 113, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, wordt het woord « drie » vervangen door het woord « twaalf » ».

Er wordt verwezen naar de verantwoording van het amendement.

De minister verwijst naar zijn antwoord bij amendement n° 17 van dezelfde auteur op artikel 7.

Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 2 stemmen.

d'une obligation découlant de l'article 205 du Code civil (les enfants doivent des aliments à leurs père et mère et autres ascendants qui sont dans le besoin).

Dans le cas soumis, une importante quotité de la rente, voire l'intégralité, découle d'une obligation résultant non de l'article 205 du Code civil mais de l'article 206 du Code civil en vertu duquel le beau-fils est redevable de la rente alimentaire au père de son conjoint.

On se trouve donc en présence d'une rente alimentaire pour laquelle nous avons deux débiteurs (et non un comme suggéré dans la justification).

Le problème soulevé n'en est donc pas un et l'amendement ne se justifie plus.

M. Vanvelthoven déduit de la réponse du ministre qu'une meilleure information au contribuable permet de remédier au problème.

M. Dirk Pieters demande si ce problème se pose également pour les cohabitants de fait.

Le ministre répond par la négative. Il n'existe en effet pas d'obligation d'aliments à l'égard des parents du partenaire dans le chef de cohabitants de fait.

L'amendement n° 21 de M. Vanvelthoven est ensuite retiré.

L'article 16 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 17

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 17bis (nouveau)

M. Poncelet propose par voie d'amendement (n° 18, DOC 50 1270/003) d'insérer un article 17bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 17bis. — À l'article 113, § 1^{er}, 1°, du même Code, le mot « trois » est remplacé par le mot « douze » ».

Il est renvoyé à la justification de l'amendement.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée lors de la discussion de l'amendement n° 17 présenté à l'article 7 par le même auteur.

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 2.

Art. 17ter (nieuw)

De heer Poncelet stelt bij amendement (n°19, DOC 50 1270/003) de invoeging voor van een nieuw artikel 17ter, luidend als volgt :

« Art. 17ter. — *Op de personenbelasting, berekend overeenkomstig artikel 130, wordt een belastingkrediet afgetrokken ten belope van 50 % van de kosten voor kinderopvang als bedoeld in artikel 104, 7°, geplafonneerd overeenkomstig artikel 113, § 2. ».*

Er wordt verwezen naar de verantwoording van het amendement.

De minister verwijst naar zijn antwoord bij amendement n° 17 van dezelfde auteur op artikel 7.

Het amendement wordt verworpen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 18 en 19

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking. Zij worden aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 20

De heer Yves Leterme geeft aan dat met het nieuwe artikel 127 van het WIB 92 de volledige decumul wordt gerealiseerd. In het geval van de gemeenschappelijke aanslag zullen er dus twee onderscheiden aanslag-basissen zijn : één voor elke echtgenoot of partner. Per belastingplichtige (per echtgenoot of per wettelijke of samenwonende partner) zal die bestaan uit :

1. de beroepsinkomsten na toepassing van het meewerkinkomen en het huwelijksquotiënt;
2. de eigen diverse inkomsten;
3. de eigen inkomsten, wanneer die eigen zijn op grond van het vermogensrecht;
4. de helft van alle andere inkomsten (die niet kunnen worden toegewezen aan één van de echtgenoten of partners).

Indien blijkt hetzelfde aanslagbiljet de man bijvoorbeeld 3 000 EUR moet bijbetalen, maar de vrouw 1 000 EUR terug zal krijgen, zal de vrouw dan effectief deze terugbetaling ontvangen wanneer de man het door hem verschuldigde bedrag niet zou betalen ?

De minister antwoordt dat het om een gemeenschappelijke aanslag gaat. Het aanslagbiljet zal in dat geval enkel het te betalen saldo van 2 000 EUR vermelden.

Artikel 20 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 17ter (nouveau)

M. Poncelet propose par voie d'amendement (n° 19, DOC 50 1270/003) d'insérer un article 17ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 17ter. — *L'article 114 du même Code est complété par l'alinéa suivant : « Il est imputé sur l'impôt des personnes physiques, calculé conformément à l'article 130, un crédit d'impôt de 50 % des dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7°, plafonnées conformément à l'article 113, § 2. »*

Il est renvoyé à la justification de l'amendement.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée lors de la discussion de l'amendement n° 17 présenté à l'article 7 par le même auteur.

L'amendement est rejeté par 10 voix et 2 abstentions.

Art. 18 et 19

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 11 voix et une abstention.

Art. 20

M. Yves Leterme fait observer que le nouvel article 127, CIR 92 réalise le décumul intégral. En cas d'imposition commune, il y aura donc deux bases d'imposition distinctes : une par conjoint ou partenaire. Par contribuable (conjoint ou partenaire légal ou cohabitant), cette base sera constituée par :

1. les revenus professionnels après attribution d'une quote-part de ceux-ci au conjoint aidant et imputation du quotient conjugal;
2. les revenus divers propres;
3. les revenus propres lorsque ceux-ci le sont en vertu du droit patrimonial;
4. la moitié de tous les autres revenus (qui ne peuvent être attribués à l'un des conjoints ou partenaires).

Si, d'après la même déclaration d'impôts, l'homme doit, par exemple, payer 3 000 EUR et si 1 000 EUR doivent être remboursés à la femme, la femme recevra-t-elle effectivement ce remboursement même si l'homme ne payait pas la somme dont il est redevable ?

Le ministre répond qu'il s'agit d'une imposition commune et que, dans ce cas, la feuille d'impôt ne mentionnera que le solde de 2 000 EUR à payer.

L'article 20 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 21

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 22

De heer Leterme geeft aan dat dit artikel de afschaffing beoogt van de twee hoogste aanslagtarieven (55 % en 52,5 %) en een verbreding van de schijven van 30 % en 40 %. Daardoor wordt de progressiviteit van de personenbelasting afgezwakt. De CVP-fractie is niet gekant tegen deze maatregel (kostprijs 7 miljard Belgische frank). Alleen is hij voor haar minder prioritair dan het wegwerken van de fiscale discriminaties.

De minister antwoordt dat de evolutie van de progressiviteit niet alleen afhangt van de hoogte van de top-tarieven, maar ook van de laagste tarieven. De laagste aanslagvoet die thans 0 % bedraagt, wordt door het voorliggende wetsontwerp immers negatief (door de toekenning van een belastingkrediet dat maximum 20 000 Belgische frank kan bedragen). De daling van de hoogste aanslagvoet (van 55 % naar 50 %) wordt volgens hem meer dan gecompenseerd door de vermindering (onder nul) van de laagste aanslagvoet, aangezien het verschil tussen de hoogste en de laagste aanslagvoet na de hervorming groter zal zijn dan voorheen.

De heer Leterme blijft van oordeel dat de toekenning van een belastingkrediet (kostprijs 18 miljard Belgische frank) niet het meest geschikte middel is om de zogenaamde « werkloosheidsval » te vermijden. Het alternatief van de CVP-fractie heeft als voordeel dat de betrokkenen geen jaren moeten wachten vooraleer de hervorming voelbaar wordt.

De minister geeft aan dat hij zal pogen om het effect van het belastingkrediet zo snel mogelijk in de bedrijfsvoorheffing te doen verrekenen.

Artikel 22 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 23

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters stellen bij amendement (n° 6, DOC 50 1270/003) voor om in B) het voorgestelde artikel 131 te vervangen als volgt :

« Art. 131. — Voor de berekening van de belasting wordt een basisbedrag van 4 095 EUR vrijgesteld van belasting. Dit basisbedrag wordt verhoogd met 870 EUR, indien de aanslag afzonderlijk wordt gevestigd en de belastingplichtige alleenstaande is. Met alleenstaande wordt in dit hoofdstuk bedoeld, de belastingplichtige die op geen enkel ogenblik tijdens het belastbaar tijdperk

Art. 21

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 22

M. Leterme indique que cet article vise à abroger les deux taux d'imposition les plus élevés (55 % et 52,5 %) et à élargir les tranches sur lesquelles s'appliquent les taux de 30 % et de 40 %. La progressivité de l'impôt sur les personnes physiques en est réduite. Le groupe CVP n'est pas opposé à cette mesure (coût 7 milliards de francs belges) mais considère qu'elle est moins prioritaire que l'élimination des discriminations fiscales.

Le ministre répond que l'évolution de la progressivité ne dépend pas uniquement des taux les plus élevés mais également des taux les plus bas. Le taux d'imposition le plus bas, qui est actuellement de 0 %, devient négatif sur la base du projet à l'examen (en raison de l'octroi d'un crédit d'impôt qui peut s'élever à 20 000 francs belges maximum). Il estime que la réduction du taux le plus élevé (de 55 % à 50 %) est dès lors plus que compensée par la réduction (en dessous de zéro) du taux d'imposition le plus bas, étant donné que la différence entre le taux le plus élevé et le taux le plus bas est plus grande qu'avant la réforme.

M. Leterme maintient que l'octroi d'un crédit d'impôt (coût 18 milliards de francs belges) n'est pas le meilleur moyen d'éviter les « pièges à l'emploi ». L'avantage de l'alternative proposée par le CVP est que les intéressés ne devront pas attendre plusieurs années avant de sentir l'effet de la réforme.

Le ministre indique qu'il tentera de faire en sorte que l'incidence du crédit d'impôt soit incluse le plus rapidement possible dans le précompte professionnel.

L'article 22 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 23

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n° 6, DOC 50 1270/003) tendant à remplacer l'article 131 proposé au point B) par la disposition suivante :

« Art. 131. — Pour le calcul de l'impôt, un montant de base de 4 095 EUR est exempté d'impôt. Ce montant est majoré de 870 EUR lorsque l'imposition est établie séparément et que le contribuable est isolé. Il y a lieu d'entendre par isolé dans le présent chapitre le contribuable qui, pendant la période imposable, n'a fait partie à aucun moment d'un ménage avec un autre contri-

deel uitmaakt van een gezin met enige andere belastingplichtige die bestaansmiddelen heeft gehad die, al naargelang het geval, hoger zijn dan die bepaald in de artikelen 136 en 141.

Dit bedrag wordt verhoogd met 870 EUR indien de belastingplichtige gehandicapt is. ».

Het is duidelijk, aldus de heer Dirk Pieters, dat de draagkracht van een echte alleenstaande kleiner is dan de helft van de draagkracht van twee samenwoners (al dan niet gehuwd). Daarom wil de CVP-fractie het principe van de belastinghervorming van 1998 behouden, waarbij een alleenstaande recht heeft op een verhoogd belastingvrij minimum. Het feit dat deze verhoging na de hervorming ook ongewild tegemoetkwam aan de samenwoners die elk een afzonderlijke aanslag kregen, wordt echter verholpen. Voortaan wordt een onderscheid gemaakt tussen « echte » alleenstaanden en feitelijke samenwoners.

Het amendement strekt ertoe een bijkomende verhoging van 870 EUR aan de echte alleenstaanden te geven. De notie « alleenstaande » wordt nu duidelijk gedefinieerd en is beperkter dan wat tot nu toe werd aangenomen. Momenteel is immers iedereen die niet gehuwd is, een « alleenstaande ». Voortaan wordt de notie « alleenstaande » verbonden aan de toestand waarin de betrokkene werkelijk alleen de last van het gezin draagt.

Dit betekent, aldus de heer Pieters, dat hij werkelijk heel alleen is, ofwel dat geen van de andere leden van het gezin inkomsten heeft die de grens van de bestaansmiddelen, bepaald om als ten laste te worden beschouwd, te boven gaan. Daardoor wordt de toestand bekeken van iedereen die tijdens het belastbaar tijdperk op enig ogenblik deel uitmaakt van het gezin van de belastingplichtige. De notie « deel uitmaken van het gezin » is dezelfde als in de constante rechtspraak over de toepassing van artikel 104, 1° en 2°, van het WIB 92 (aftrek van onderhoudsgelden). Die alleenstaanden hebben recht op een verhoging van het belastingvrij minimum. Ze moeten dit in hun aangifte vermelden.

De minister geeft aan dat de fiscus niet bij machte is te controleren of een belastingplichtige al dan niet een « echte alleenstaande » is.

De heer Pieters heeft daar begrip voor. Het moet echter mogelijk zijn om iedereen te belasten in functie van zijn werkelijke financiële draagkracht. In de sociale zekerheid wordt ook gebruikgemaakt van het begrip « alleenstaande ». Blijkbaar kan het daar wel worden gecontroleerd.

De minister repliceert dat deze controle eveneens moeizaam verloopt, bijvoorbeeld inzake de werkloosheidsvergoedingen.

Amendement n° 6 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 23 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

buable qui a eu des ressources qui, selon le cas, ont été supérieures à celles visées aux articles 136 et 141.

Ce montant est majoré de 870 EUR lorsque le contribuable est atteint d'un handicap. ».

M. Dirk Pieters précise qu'il est évident que les possibilités financières d'un véritable isolé est moins forte que la moitié de celle de deux cohabitants (mariés ou non). C'est la raison pour laquelle, le principe de la réforme fiscale de 1998 est maintenu et un isolé a droit à une quotité minimale exonérée plus importante. Le fait qu'après la réforme, cette augmentation a également profité, sans qu'on le veuille, aux cohabitants qui ont été imposés séparément, est toutefois supprimé. Il est désormais établi une distinction entre « vrais » cohabitants et cohabitants de fait.

L'amendement tend à accorder une augmentation supplémentaire de 870 EUR aux vrais cohabitants. La notion d'« isolé » est à présent clairement définie et est plus restrictive que par le passé. En effet, actuellement toute personne non mariée est un isolé. La notion d'isolé est désormais liée à la situation dans laquelle l'intéressé supporte réellement seul les charges du ménage.

M. Pieters estime que cela signifie qu'il est réellement tout seul ou qu'aucun membre du ménage n'a des revenus qui dépassent le plafond de ressources fixé pour être considéré comme personne à charge. Il faut pour cela considérer la situation de toute personne qui, au cours de la période imposable, a fait partie à un moment du ménage du contribuable. La notion de « faire partie du ménage » est la même que celle qui est utilisée dans la jurisprudence constante relative à l'application de l'article 104, 1° et 2°, du CIR 92 (déduction d'aliments). Ces isolés ont droit à une augmentation de la quotité minimum exonérée. Ils doivent le mentionner dans leur déclaration.

Le ministre fait observer que le fisc n'est pas à même de contrôler si un contribuable est ou non véritablement un isolé.

M. Pieters le comprend, mais estime qu'il doit être possible d'imposer chacun en fonction de sa capacité contributive effective. La notion d'isolé est également utilisée en matière de sécurité sociale et, apparemment, il est possible de contrôler son application dans ce cadre.

Le ministre réplique que ce contrôle ne va pas non plus sans poser des problèmes, notamment en matière d'allocations de chômage.

L'amendement n° 6 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 3.

L'article 23 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 24

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 25

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters dienen een amendement (n° 7, DOC 50 1270/003) in dat ertoe strekt in C) de woorden « voor een belastingplichtige die alleen wordt belast en » te vervangen door de woorden « voor de alleenstaande ».

De heer Pieters geeft aan dat de toeslag van 870 EUR die wordt verleend aan niet-hertrouwde weduwen of weduwnaars met kinderen ten laste of aan ongehuwde ouders met kinderen ten laste nu wordt uitgebreid tot alle belastingplichtigen met kinderen ten laste, die fiscaal als « alleenstaande » worden beschouwd. Dit betekent dat de toeslag eveneens geldt voor uit de echt gescheiden of feitelijk gescheiden ouders met kinderen. Dat voordeel wordt voortaan verleend aan belastingplichtigen die alleen worden belast (waarvoor dus een individuele aanslag wordt gevestigd) en die één of meer kinderen ten laste hebben.

De CVP-fractie is van oordeel dat dit fiscaal voordeel enkel toekomt aan de « echte alleenstaanden » en niet aan de feitelijke samenwoners. Artikel 25 van het voorliggende wetsontwerp voert volgens de spreker een nieuwe discriminatie in tussen feitelijke samenwoners enerzijds en gehuwden, inclusief wettelijk samenwonenden anderzijds. De regering gaat daarmee in tegen de tweede krachtlijn van haar eigen hervorming.

De minister vraagt de verwerping van het amendement.

Amendement n° 7 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Artikel 25 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 26

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 27

Amendement n° 8 (DOC 50 1270/003) van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters strekt ertoe dit artikel aan te vullen als volgt :

« en de woorden « 60 000 Belgische frank » door de woorden « 2 250 EUR » ».

Art. 24

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 25

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n° 7, DOC 50 1270/003) visant à remplacer les mots « pour un contribuable imposé isolément » par les mots « pour l'isolé ».

M. Pieters souligne que le supplément de 870 EUR accordé aux veufs ou veuves non remariés et aux parents célibataires ayant des enfants à charge serait étendu à tous les contribuables avec un ou plusieurs enfants à charge, qui sont considérés comme des « isolés » sur le plan fiscal. Cela signifie que le supplément s'applique également aux parents divorcés ou séparés de fait avec enfants. Cet avantage sera désormais accordé aux contribuables imposés isolément (qui font donc l'objet d'une imposition individuelle) et qui ont un ou plusieurs enfants à charge.

Le groupe CVP estime que cet avantage fiscal ne devrait être accordé qu'aux « véritables isolés », et non aux cohabitants de fait. L'article 25 du projet de loi à l'examen introduit en effet, selon l'intervenant, une nouvelle discrimination entre les cohabitants de fait et les personnes mariées, en ce compris les cohabitants légaux. En cela, le gouvernement va à l'encontre de la deuxième ligne de force de sa propre réforme.

Le ministre demande le rejet de l'amendement.

L'amendement n° 7 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'article 25 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 26

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 27

L'amendement n° 8 (DOC 50 1270/003) de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters tend à compléter cet article comme suit :

« et les mots « 60 000 francs belges » par les mots « 2 250 EUR » ».

De heer Pieters verwijst naar zijn interventie tijdens de algemene bespreking. Dit amendement vormt één geheel met zijn amendementen n^{rs} 9 (tot invoeging van een nieuw artikel 27bis) en 10 (tot invoeging van een nieuw artikel 28bis).

Aangezien het amendement tot invoeging van een artikel 28bis de situatie van de onderhoudsgelden bij kinderen van gescheiden ouders regelt, is het onderscheid tussen netto bestaansmiddelen van kinderen van gescheiden ouders en andere kinderen niet meer nodig.

De twee niet-geïndexeerde bedragen van respectievelijk 1 500 EUR en 2 250 EUR worden daarom vervangen door het hoogste bedrag, namelijk 2 250 EUR.

Amendement n^o 8 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Artikel 27 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 27bis (nieuw)

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters dienen amendement n^o 9 (DOC 50 1270/003) in. Dit amendement strekt ertoe een artikel 27bis in te voegen, luidend als volgt :

« Art. 27bis. — In artikel 140 van hetzelfde Wetboek de woorden « 60 000 Belgische frank » telkens vervangen door de woorden « 2 250 EUR ». ».

Er wordt verwezen naar de bespreking van artikel 27.

Amendement n^o 9 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters tot invoeging van een nieuw artikel 27bis wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Art. 28

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 13 stemmen en één onthouding.

Art. 28bis (nieuw)

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters dienen een amendement (n^o 10, DOC 50 1270/003) in dat ertoe strekt een artikel 28bis in te voegen, dat luidt als volgt :

« Art. 28bis. — Artikel 143 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« 6° de onderhoudsgelden met een maximaal bedrag van 150 EUR per maand of 1 800 EUR per jaar; ». ».

Dit amendement, aldus de heer Pieters, toont nogmaals aan dat de CVP-fractie niet enkel de discriminaties ten nadele van de gehuwden wil afschaffen. Het komt

M. Pieters renvoie à l'intervention qu'il a faite au cours de la discussion générale. Cet amendement forme un tout avec ses amendements n^{os} 9 (tendant à insérer un nouvel article 27bis) et 10 (tendant à insérer un nouvel article 28bis).

Étant donné que l'amendement visant à insérer un article 28bis règle les pensions alimentaires en ce qui concerne les enfants de parents divorcés, il ne faut plus faire la distinction, pour ce qui est des ressources nettes, entre les enfants de parents divorcés et les autres enfants.

Les deux montants non indexés de 1 500 EUR et 2 250 EUR sont dès lors remplacés par le montant le plus élevé, à savoir 2 250 EUR.

L'amendement n^o 8 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'article 27 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 27bis (nouveau)

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n^o 9, DOC 50 1270/003) tendant à insérer un article 27bis, libellé comme suit :

« Art. 27bis. — À l'article 140 du même Code, remplacer les mots « 60 000 francs belges » chaque fois par les mots « 2 250 EUR ». ».

Il est renvoyé à la discussion de l'article 27.

L'amendement n^o 9 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters tendant à insérer un nouvel article 27bis est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

Art. 28

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 13 voix et une abstention.

Art. 28bis (nouveau)

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n^o 10, DOC 50 1270/003) tendant à insérer un article 28bis, libellé comme suit :

« Art. 28bis. — L'article 143 du même Code est complété par la disposition suivante :

« 6° des pensions alimentaires n'excédant pas 150 EUR par mois ou 1 800 EUR par an; ». ».

M. Pieters précise que cet amendement souligne une fois encore que le CVP n'entend pas seulement supprimer les discriminations à l'égard des couples mariés. Il

tegemoet aan de problematiek van de fiscale discriminatie van jobstudenten, wier ouders gescheiden zijn.

Jobstudenten ten laste van één gescheiden ouder met weinig inkomsten dienen vaak te werken om hun studies te betalen. Zij worden echter geconfronteerd met het probleem dat ze vanaf 2 250 EUR (niet geïndexeerd) niet meer ten laste zijn van deze gescheiden ouder, aangezien voor de huidige berekening van de netto bestaansmiddelen het onderhoudsgeld meetelt.

Concreet betekent dit dat voor het aanslagjaar 2001 en uitgedrukt in franken, dat een kind van gehuwden 76 000 Belgische frank mag verdienen met een job en een kind, dat bijvoorbeeld 60 000 Belgische frank onderhoudsgeld ontvangt, slechts 115 000 Belgische frank – 60 000 Belgische frank, of 55 000 Belgische frank. Wanneer een kind daarenboven meer dan 210 000 Belgische frank verdient, wordt het zelf belastingplichtig.

De fiscale invloed van het feit dat een kind niet meer ten laste is van de gescheiden ouder hangt af van het totaal aantal kinderen ten laste. De verhoging van de belastingvrije som is immers afhankelijk van de kinderlast.

De heer Vanvelthoven (SP) onderkent het probleem. Kinderen van alleenstaanden of gescheiden ouders worden inderdaad gediscrimineerd ten opzichte van kinderen uit twee oudergezinnen.

Het feit dat hun ouders scheiden heeft dus gevolgen voor de kinderen. Om fiscale redenen kunnen zij niet meer hetzelfde vakantiewerk doen als voorheen. Dit zet ook aan tot fiscale fraude. Naar zijn oordeel zou bij de berekening van de netto bestaansmiddelen geen rekening meer mogen worden gehouden met de voor de kinderen betaalde onderhoudsgelden. Toch zou dit onderhoudsgeld in hoofde van de betalende ouder fiscaal aftrekbaar moeten blijven.

Mevrouw Coenen (Agalev-Ecolo) verwijst in dit verband naar het advies van het Adviescomité voor Maatschappelijke Emancipatie betreffende de discriminatie tussen mannen en vrouwen op het vlak van de inkomstenbelasting (DOC 50 1187/001). Daar is onder meer de idee geopperd om, binnen bepaalde perken, het voor een kind betaalde onderhoudsgeld niet mee te rekenen bij het bepalen van zijn belastbaar inkomen wanneer het arbeid (bijvoorbeeld vakantiewerk) verricht.

De minister vreest dat het vrijstellen van belasting van de onderhoudsgelden een nieuwe discriminatie in het leven zou roepen ten opzichte van de wezenrente.

Amendement n° 10 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters tot invoeging van een nieuw artikel 28bis wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

*
* *

visé à résoudre le problème de la discrimination fiscale à l'égard des étudiants qui travaillent et dont les parents sont divorcés.

Les étudiants à charge d'un parent divorcé dont les revenus sont faibles doivent souvent travailler pour payer leurs études. Ils sont toutefois confrontés au problème qu'à partir de 2 250 EUR (non indexés), ils ne sont plus à charge de ce parent divorcé, étant donné que la pension alimentaire est actuellement prise en compte pour le calcul du montant net des ressources.

Concrètement, cela signifie pour l'exercice d'imposition 2001 et exprimé en francs, qu'un enfant d'un couple marié peut gagner 76 000 francs belges et qu'un enfant qui perçoit, par exemple, 60 000 francs belges de pension alimentaire ne peut gagner que 115 000 francs belges – 60 000 francs belges, soit 55 000 francs belges. Si un enfant gagne en outre plus de 210 000 francs belges, il devient lui-même contribuable.

L'incidence fiscale du fait qu'un enfant n'est plus à charge du parent divorcé dépend du nombre total d'enfants à charge. L'augmentation de la quotité exonérée d'impôts dépend en effet de la charge d'enfant.

M. Vanvelthoven (SP) reconnaît qu'il y a un problème. Les enfants de parents isolés ou divorcés font effectivement l'objet d'une discrimination par rapport aux enfants de familles comptant deux parents.

Le fait que leurs parents divorcent a donc des conséquences pour les enfants. Ils ne peuvent plus effectuer le même travail de vacances qu'auparavant pour des raisons fiscales, ce qui incite également à la fraude fiscale. Il estime que l'on ne pourrait plus tenir compte des pensions alimentaires destinées aux enfants pour calculer les ressources nettes. Ces pensions alimentaires devraient cependant demeurer déductibles dans le chef du parent qui les paie.

Mme Coenen (Agalev-Ecolo) renvoie à ce propos à l'avis du Comité d'avis pour l'émancipation sociale concernant les discriminations entre les hommes et les femmes dans le cadre de l'impôt sur les revenus (DOC 50 1187/001). Il y est notamment suggéré de ne pas tenir compte, dans certaines limites, de la pension alimentaire versée à un enfant pour déterminer son revenu imposable lorsqu'il a travaillé (par exemple, effectué un travail de vacances).

Le ministre craint que l'exonération des pensions alimentaires ne crée une nouvelle discrimination à l'égard de la rente d'orphelins.

L'amendement n° 10 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters tendant à insérer un article 28bis (nouveau) est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

*
* *

Tijdens de vergadering van 21 juni dienen *de heren van Weddingen, Chabot, Gobert, Tavernier, Vanvelthoven en mevrouw Moerman amendement n° 24* (DOC 50 1270/004) in. Dit amendement strekt ertoe een artikel 28bis in te voegen dat luidt als volgt :

« Art. 28bis. — Artikel 143 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« 6° de uitkeringen vermeld in artikel 90, 3°, die zijn toegekend aan kinderen tot beloop van 1 800 EUR per jaar. ».

De heer van Weddingen geeft aan dat de indieners van het amendement willen dat het onderhoudsgeld voor kinderen van uit de echt gescheiden ouders, tot beloop van 1 800 EUR (72 000 Belgische frank) niet in aanmerking zou worden genomen voor het bepalen van de bestaansmiddelen om uit maken of dat kind al dan niet ten laste is van de ouder die het hoederecht heeft.

De heer Dirk Pieters stelt met verbazing vast dat dit amendement op een detail na (de beperking tot 150 EUR per maand) identiek is aan het amendement van de CVP-fractie, dat tijdens de vergadering van 19 juni door de commissie werd verworpen.

De heer Vanvelthoven betwist dat het om twee identieke amendementen zou gaan. Volgens hem houdt het amendement van de CVP-fractie daarenboven ook een beperking in van het maximumbedrag dat een kind van een alleenstaande kan bijverdienen tot op het niveau van dat van een kind van een twee oudergezin.

De heer van Weddingen meent dat hoewel beide amendementen niet identiek zijn, er hoe dan ook dezelfde filosofie achter schuil gaat. Hij nodigt dan ook de heren Leterme en Pieters uit om amendement n° 24 mee te ondertekenen, wat vervolgens gebeurt.

Amendement n° 24 van mevrouw Moerman en de heren Chabot, Gobert, Leterme, Pieters, Tavernier, Vanvelthoven en van Weddingen tot invoeging van een nieuw artikel 28bis wordt aangenomen met 13 stemmen en één onthouding.

Art. 29

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 30

De heer Dirk Pieters geeft aan dat artikel 145⁴ van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen inzake de leeftijdsvoorwaarden voor levensverzekeringen een onderscheid maakt tussen enerzijds de leeftijd tot welke men een contract kan afsluiten en, anderzijds, de leeftijd vanaf welke men voordelen kan bedingen. Die leeftijd bedraagt voor mannen 65 jaar en voor vrouwen 60 jaar. Het lid verwijst in dit verband naar het wetsvoor-

Au cours de la réunion tenue le 21 juin, *MM. van Weddingen, Chabot, Gobert, Tavernier et Vanvelthoven et Mme Moerman* présentent un amendement (n° 24, DOC 50 1270/004) tendant à insérer un article 28bis, libellé comme suit :

« Art. 28bis. — L'article 143 du même Code est complété par la disposition suivante :

« 6° des rentes alimentaires visées à l'article 90, 3°, qui sont attribuées aux enfants, à concurrence de 1 800 EUR par an. ».

M. van Weddingen souligne que les auteurs de l'amendement souhaitent que les rentes alimentaires attribuées aux enfants de parents divorcés ne soient pas prises en compte, à concurrence de 1 800 EUR par an (72 000 francs belges) pour la détermination des ressources permettant de savoir si cet enfant est ou non à charge du parent qui en a la garde.

M. Dirk Pieters constate, avec étonnement, que cet amendement est identique, à un détail près (la limitation à 150 EUR par mois), à l'amendement qui a été présenté par le groupe CVP et rejeté par la commission au cours de la réunion du 19 juin.

M. Vanvelthoven nie qu'il s'agisse de deux amendements identiques. Selon lui, l'amendement du groupe CVP prévoit en outre aussi une limitation du montant maximum qu'un enfant d'un parent isolé peut gagner au niveau de celui d'un enfant issu d'un ménage biparental.

M. van Weddingen estime que bien qu'ils ne soient pas identiques, les deux amendements procèdent en tout état de cause de la même philosophie. Il invite dès lors *MM. Leterme et Pieters* à cosigner l'amendement n° 24, ce qui se fait ensuite.

L'amendement n° 24 de Mme Moerman et *MM. Chabot, Gobert, Leterme, Pieters, Tavernier, Vanvelthoven et van Weddingen* tendant à insérer un nouvel article 28bis est adopté par 13 voix et une abstention.

Art. 29

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 30

M. Dirk Pieters précise que l'article 145⁴ du Code des impôts sur les revenus établit une distinction entre hommes et femmes en ce qui concerne les conditions d'âge pour les contrats d'assurance-vie, entre l'âge limite auquel ils peuvent souscrire un contrat et l'âge à partir duquel les avantages du contrat sont stipulés. Cet âge est pour les hommes de 65 ans et pour les femmes de 60 ans. Le membre renvoie à cet égard à la proposition

stel van mevrouw Creyf (DOC 50 0530/001 en 002). Dit onderscheid is enerzijds nadelig voor de vrouw (vanaf 60 jaar kunnen vrouwen geen levensverzekeringscontracten meer afsluiten), maar anderzijds voordeliger (zij kunnen de voordelen bedingen vanaf 60 jaar).

Dit houdt in, aldus de heer Pieters, dat bij vrouwen de uitgekeerde kapitalen vanaf de leeftijd van 60 jaar of tijdens de vijf daaraan voorafgaande jaren afzonderlijk aan 16,5 % en/of 10 % worden belast. Voor mannen is dat slechts mogelijk voor de kapitalen die vanaf 65 jaar of tijdens de vijf daaraan voorafgaande jaren worden uitgekeerd.

Hij verheugt er zich dan ook over dat dit probleem thans in artikel 30 van het voorliggende wetsontwerp wordt geregeld.

Artikel 30 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 31 en 32

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking. Zij worden aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 33 tot 36

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters stellen bij amendement (n° 11, DOC 50 1270/003) voor om artikel 33 weg te laten.

De heer Yves Leterme geeft aan dat deze nieuwe beperking voor de bruggepensioneerden andermaal het fiscale stelsel van de bruggepensioneerden bemoeilijkt. Het discrimineert daarenboven de gehuwden en de wettelijk samenwonenden ten opzichte van de mensen die feitelijk samenwonen.

Vanaf 2004 zullen er inzake brugpensioenen niet minder dan drie verschillende stelsels in voege zijn (namelijk brugpensioenen oud stelsel, andere brugpensioenen die zijn ingegaan voor 1 januari 2004 en brugpensioenen nieuw stelsel).

De belastingvermindering voor de brugpensioenen van het nieuwe stelsel zal, zagezegd in het kader van de actieve welvaartstaat, slechts één maal per gehuwd of wettelijk samenwonend gezin worden verleend, terwijl feitelijke samenwoners twee maal van deze belastingvermindering zullen kunnen genieten.

In tegenstelling tot wat in de memorie van toelichting wordt beweerd blijft er dus een verschil in fiscale behandeling tussen gehuwden en feitelijk samenwonenden bestaan.

Dit amendement, aldus de heer Yves Leterme, hangt nauw samen met amendementen n°s 12 (op artikel 34) 3 (op artikel 35) en 13 (op artikel 36).

de loi de Mme Creyf (DOC 50 0530/001 et 002). Cette distinction est d'une part désavantageuse pour la femme (à partir de 60 ans, les femmes ne peuvent plus souscrire de contrats) mais d'autre part plus favorable (elles peuvent bénéficier des avantages à partir de 60 ans).

M. Pieters précise que cela implique que les capitaux liquidés à partir de 60 ans ou au cours d'une des cinq années qui précèdent sont taxés distinctement à 16,5 % et/ou à 10 %. Cette taxation n'est possible chez les hommes que pour les capitaux liquidés à partir de 65 ans ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cet âge.

Il se félicite dès lors que ce problème soit ainsi réglé à l'article 30 du projet à l'examen.

L'article 30 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 31 et 32

Ces articles ne donnent pas lieu à discussion et sont adoptés par 11 voix et une abstention.

Art. 33 à 36

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n° 11, DOC 50 1270/003) visant à supprimer l'article 33.

M. Yves Leterme souligne que cette nouvelle restriction pour les pensionnés complique encore le système des prépensions et établit en outre une discrimination à l'égard des couples mariés et des cohabitants légaux par rapport aux cohabitants de fait.

À partir de 2004, il n'y aura pas moins de trois régimes différents en matière de prépensions (les prépensions « ancien régime », les autres prépensions qui ont pris cours avant le 1^{er} janvier 2004 et les prépensions « nouveau régime »).

Alors que les réductions d'impôt afférentes aux prépensions « nouveau régime » ne seront, soi-disant dans le cadre de l'État social actif, accordées qu'une seule fois par couple marié ou par ménage de cohabitants légaux, les cohabitants de fait bénéficieront deux fois de cette réduction d'impôt.

Contrairement à ce que l'on affirme dans l'exposé des motifs, une différence de traitement fiscal subsiste donc entre les mariés et les cohabitants de fait.

Selon M. Yves Leterme, cet amendement doit être lu conjointement avec les amendements n°s 12 (à l'article 34), 3 (à l'article 35) et 13 (à l'article 36).

De minister geeft aan dat deze artikelen kaderen in het streven van de regering om een actieve welvaartstaat tot stand te brengen. Daartoe moeten soms keuzes worden gemaakt die ten nadele uitvallen van de neutraliteit van de belasting. Er zullen dus inderdaad drie verschillende categorieën van brugpensioenen zijn.

De heer Yves Leterme stelt vast dat de regering en de politieke partijen die haar steunen blijkbaar een economische doelstelling belangrijker achten dan het rechtzetten van een onrechtvaardige fiscale behandeling.

Artikel 33 wordt aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding. Daardoor vervalt amendement n° 11 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters.

Amendement n° 12 van dezelfde auteurs wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Artikel 34 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 35 wordt aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Daardoor vervalt amendement n° 3 van de heren Yves Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf.

Artikel 36 wordt aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Daardoor vervalt amendement n° 13 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters.

Art. 37 en 38

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking. Zij worden aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Art. 39

De heer Vanvelthoven, mevrouw Moerman en de heren Tavernier, Gobert en van Weddingen dienen amendement n° 20 (DOC 50 1270/003) in. Zij stellen voor om het ontworpen artikel 154 aan te vullen met een derde lid, dat luidt als volgt :

« *Indien het totale netto-inkomen andere dan de in het eerste lid, 1° tot 4° bedoelde inkomsten bevat, dan mag de verschuldigde belasting niet hoger zijn dan het totaal bedrag van de niet in het eerste lid, 1° tot 4° bedoelde inkomsten.* ».

De heer Vanvelthoven geeft aan dat sedert enkele jaren (vanaf het aanslagjaar 1983) een belastingvermindering voor vervangingsinkomsten wordt toegekend. Het lag in de bedoeling van de wetgever om op die manier een feitelijke belastingvrijstelling voor vervangingsinkomens in te voeren. Deze feitelijke vrijstelling was bedoeld voor de « zuivere » sociaal gerechtigden, namelijk de mensen die moeten leven van een sociale uitkering. Daarom is in artikel 154 van het WIB 92 bepaald dat het totale netto-inkomen geen andere inkomsten dan

Le ministre répond que ces articles s'inscrivent dans le cadre de la volonté du gouvernement de réaliser un état social actif. Certains choix doivent être opérés à cet effet, qui sont quelquefois préjudiciables à la neutralité de l'impôt. Il y aura donc en effet trois catégories de prépension différentes.

M. Yves Leterme constate que le gouvernement et les partis politiques qui le soutiennent estiment apparemment que la réalisation d'un objectif économique est plus importante que la correction d'un traitement fiscal inéquitable.

L'article 33 est adopté par 9 voix contre 2 et une abstention. L'amendement n° 11 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters devient dès lors sans objet.

L'amendement n° 12 des mêmes auteurs est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'article 34 est adopté par un vote identique.

L'article 35 est adopté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 3 de MM. Yves Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf devient dès lors sans objet.

L'article 36 est adopté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement n° 13 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters devient dès lors sans objet.

Art. 37 et 38

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 9 voix contre 2 et une abstention.

Art. 39

M. Vanvelthoven, Mme Moerman et MM. Tavernier, Gobert et van Weddingen présentent un amendement (n° 20, DOC 50 1270/003) tendant à compléter l'article 154 en projet par un alinéa 3, libellé comme suit :

« *Lorsque l'ensemble des revenus nets se compose de revenus autres que ceux visés à l'alinéa 1^{er}, 1° à 4°, l'impôt dû ne peut excéder le montant global des revenus non visés à l'alinéa 1^{er}, 1° à 4°.* ».

M. Vanvelthoven précise que depuis quelques années (depuis l'exercice d'imposition 1983), une réduction d'impôts est accordée aux bénéficiaires de revenus de remplacement. Il entrait dans les intentions du législateur d'instaurer ainsi une exemption d'impôts de fait pour les revenus de remplacement. Cette exemption visait les « vrais » allocataires sociaux, à savoir les personnes qui doivent vivre de leurs seules allocations sociales. C'est pourquoi il est prévu à l'article 154 du CIR 92 que le revenu net ne peut se composer d'autres revenus que

de betreffende uitkering mag omvatten. Toch leidt de toepassing van dit artikel dikwijls tot onverwachte en meestal ook onbegrepen belastingsupplementen.

De spreker geeft vervolgens een concreet voorbeeld (aanslagjaar 2000) waarbij een werkloze arbeider naast zijn werkloosheidsvergoeding (met inbegrip van achterstallen) een bedrag van 446 Belgische frank aan wedden en lonen aangeeft en daardoor in plaats van 140 Belgische frank maar liefst 13 671 Belgische frank aan bijkomende belasting moet betalen (cf. de verantwoording van het amendement — DOC 50 1270/003, blz. 13-14). Volgens de heer Vanvelthoven kan dit niet de bedoeling zijn geweest van de wetgever.

De indieners van het amendement stellen een oplossing voor van dit probleem. In hun visie mag de verschuldigde belasting nooit hoger zijn dan het bedrag aan bijkomende inkomsten (*in casu* 446 Belgische frank).

De minister stelt vast dat de indieners van het amendement een uitbreiding vragen van een toestand die op zich reeds een uitzondering vormt op de algemene regels. Binnen het kader van dit ontwerp kan dit probleem evenwel moeilijk worden verholpen. Hij stelt dan ook voor dat de heer Vanvelthoven hierover een wetsvoorstel zou indienen. De minister zal dan samen met de commissie pogen een oplossing uit te werken die alle beoogde toepassingsgevallen bestrijkt en geen nieuwe discriminaties in het leven roept. Daarbij zal uiteraard ook rekening moeten worden gehouden met de budgettaire gevolgen.

Amendement n° 20 van de heer Vanvelthoven c.s. wordt vervolgens ingetrokken.

Amendement n° 4 (DOC 50 1270/002) van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters strekt ertoe in het voorgestelde artikel 154 de volgende wijzigingen aan te brengen :

a) de woorden « *per belastingplichtige* » in te voegen tussen de woorden « *het totale netto-inkomen* » en de woorden « *uitsluitend bestaat uit* »;

b) het laatste lid te doen vervallen.

De heer Leterme geeft aan dat de regering de discriminaties tussen gehuwden en feitelijk samenwonenden in stand houdt. Dit staat in schril contrast met wat in de memorie van toelichting (DOC 50 1270/001, blz. 6, onderaan) is bepaald.

Deze tekst luidt immers als volgt : « *Nochtans rechtvaardigt niets een verschil in belastingdruk tussen gehuwde koppels en samenwonenden.* ».

De laatste zin van artikel 39 van het ontwerp bepaalt echter dat « *wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, de totale netto-inkomens van de beide echtgenoten worden samengeteld ...* ».

Bij toepassing van deze bepaling, aldus de heer Yves Leterme, zullen gehuwde mensen met een vervangingsinkomen meer belasting betalen (omdat hun inkomens worden samengeteld) dan mensen met een identiek inkomen die feitelijk samenwonen.

les allocations en question. L'application de cet article donne cependant souvent lieu à des suppléments d'impôts inattendus et généralement aussi incompris.

L'intervenant donne ensuite un exemple concret (exercice d'imposition 2000). Un chômeur perçoit outre ses allocations de chômage (y compris les arriérés) un montant de 446 francs belges au titre de traitements et salaires et doit de ce fait payer 13 671 francs belges de supplément d'impôt au lieu de 140 francs belges (cf. la justification de cet amendement — DOC 50 1270/003, pp. 13-14). M. Vanvelthoven estime que tel ne pouvait pas être l'objectif du législateur.

Les auteurs de l'amendement proposent une solution à ce problème. Ils estiment que l'impôt dû ne peut jamais être supérieur au montant du supplément d'impôt (en l'espèce, 446 francs belges).

Le ministre constate que les auteurs de l'amendement demandent l'extension d'une situation qui constitue déjà en soi une exception aux règles générales. Ce problème peut toutefois difficilement être réglé dans le cadre du projet à l'examen. Il propose dès lors que M. Vanvelthoven dépose une proposition de loi à ce sujet. Le ministre tentera d'élaborer avec la commission une solution qui recouvre tous les cas d'application visés et ne crée pas de nouvelles discriminations. Il faudra également tenir compte à cet égard de l'incidence budgétaire.

L'amendement n° 20 de M. Vanvelthoven et consorts est retiré.

L'amendement n° 4 (DOC 50 1270/002) de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters vise à apporter les modifications suivantes à l'article 154 proposé :

a) entre les mots « *l'ensemble des revenus nets* » et les mots « *se compose exclusivement* », insérer les mots « *par contribuable* »;

b) supprimer le dernier alinéa.

M. Leterme souligne que le gouvernement maintient les discriminations entre couples mariés et cohabitants de fait, ce qui est en parfaite contradiction avec ce qui figure dans l'exposé des motifs (DOC 50 1270/001, p. 6, à la fin).

Celui-ci souligne en effet : « *Or, rien ne justifie une différence de pression fiscale entre couples mariés et cohabitants.* ».

La dernière phrase de l'article 39 du projet précise toutefois que « *lorsqu'une imposition commune est établie, l'ensemble des revenus nets des deux conjoints est pris en considération ...* ».

M. Yves Leterme estime qu'en cas d'application de cette disposition, les personnes mariées bénéficiant d'un revenu de remplacement paieront plus d'impôts (leurs revenus étant totalisés) que des cohabitants de fait dont les revenus sont identiques.

De spreker herinnert eraan dat de CVP-fractie drie fundamentele bezwaren heeft tegen de voorgestelde hervorming van de personenbelasting, namelijk :

- 1) de voorgestelde spreiding in de tijd voor de inwerkingtreding van de verschillende bepalingen en de volgorde die hierbij in acht wordt genomen;
- 2) de nieuwe discriminatie die de regering invoert ten nadele van de feitelijke alleenstaanden via de regeling inzake het belastingvrij minimum;
- 3) het feit dat niet alle discriminaties ten nadele van de gehuwden worden weggewerkt.

Amendement n° 4, aldus de heer Yves Leterme, is de vertaling in een wettekst van dit derde bezwaar. Het gaat overigens hoofdzakelijk om mensen met een laag inkomen (werklozen, bruggepensioneerden).

Wanneer twee mensen met een laag pensioen (minder dan 400 000 Belgische frank per jaar elk) gehuwd zijn, worden beide pensioenen samengevoegd en bijgevolg belast. Indien zij niet gehuwd zijn, wordt elk pensioen afzonderlijk bekeken en, wanneer het minder bedraagt dan 400 000 Belgische frank per jaar, volledig van belasting vrijgesteld.

De heer Tavernier merkt op dat de heer Leterme weliswaar een compensatie aanbiedt ten bedrage van 7 miljard Belgische frank (via het uitstel van de afschaffing van de hoogste aanslagvoeten), maar in ruil alternatieve maatregelen voorstelt die de Schatkist zeker het dubbel zouden kosten.

Daarenboven moet men het geheel van de hervorming bekijken, en dan komen de gehuwden, en zeker de gehuwde tweeverdieners er beslist niet slecht vanaf ! De in het amendement voorgestelde maatregel zou voor gevolg hebben dat de gehuwden veel meer dan andere categorieën baat zouden hebben bij deze hervorming, wat toch ook niet de bedoeling kan zijn.

Een vervroegd opheffen van deze discriminaties ten nadele van gehuwden zou dan weer de echte alleenstaanden (de tweede zorg van de CVP-fractie) bijkomend benadelen, omdat zij dan ook het voordeel van het belastingvrij minimum zouden verliezen.

De invoering van de notie « echte alleenstaande » zou overigens veel praktische toepassingsproblemen met zich brengen. Het tot stand brengen van een belastingstelsel dat steunt op het draagkrachtprincipe, volledig neutraal is tegenover de samenlevingsvormen en daarenboven via de progressiviteit van de belasting een herverdeling van de inkomens beoogt moet volgens de heer Tavernier inderdaad worden nagestreefd. De vraag is echter of we daar ooit volledig zullen in slagen !

Mevrouw Moerman geeft aan dat een stelsel van individuele aanslag, zoals het in sommige landen nu reeds wordt toegepast, daartoe een geschikt middel zou kun-

L'intervenant rappelle que le groupe CVP formule trois objections fondamentales à l'encontre de la réforme de l'impôt des personnes physiques qui est proposée, à savoir :

- 1) l'étalement proposé de l'entrée en vigueur des différentes dispositions et l'ordre qui est suivi à cet égard;
- 2) la nouvelle discrimination que le gouvernement établit à l'égard des isolés de fait par le biais du régime du minimum exonéré d'impôt;
- 3) le fait que toutes les discriminations dont les personnes mariées font l'objet ne sont pas supprimées.

M. Leterme précise que l'amendement n° 4 est la traduction de cette troisième objection dans un texte de loi. Il s'agit d'ailleurs principalement de personnes ayant des revenus modestes (chômeurs, prépensionnés).

Lorsque deux personnes bénéficiant d'une pension modeste (moins de 400 000 francs belges par an chacune) sont mariées, les deux pensions sont cumulées et par conséquent imposées. Si elles ne sont pas mariées, chaque pension est considérée séparément et, si elle est inférieure à 400 000 francs belges par an, entièrement exonérée d'impôt.

M. Tavernier fait observer que M. Leterme prévoit certes une compensation d'un montant de 7 milliards de francs belges (par le biais du report de la suppression des taux d'imposition les plus élevés), mais propose en échange des mesures alternatives qui coûteraient certainement le double au Trésor.

Il faut en outre considérer l'ensemble de la réforme, et dans ce cas, les personnes mariées, et, en particulier, les couples mariés à deux revenus ne s'en tirent décidément pas mal ! La mesure proposée dans l'amendement aurait pour conséquence que les personnes mariées profiteraient de cette réforme beaucoup plus que d'autres catégories, ce qui ne saurait être l'objectif poursuivi.

Une suppression anticipée de ces discriminations dont sont victimes les personnes mariées porterait un nouveau préjudice aux véritables isolés (qui sont la seconde préoccupation du groupe CVP), puisqu'ils perdraient aussi le bénéfice du minimum exempté d'impôt.

L'instauration de la notion de « véritable isolé » poserait du reste de nombreux problèmes d'application pratiques. M. Tavernier estime qu'il faut en effet s'efforcer d'élaborer un régime fiscal qui soit basé sur le principe de la capacité contributive, qui soit totalement neutre à l'égard des formes de vie commune et qui vise en outre à redistribuer les revenus par le biais de la progressivité de l'impôt. La question est de savoir si l'on n'y réussira jamais tout à fait !

Mme Moerman fait observer qu'un système d'imposition individuelle, tel qu'il en existe déjà dans certains pays, pourrait constituer un moyen adéquat de réaliser ces

nen zijn. Dit valt echter buiten het kader van de voorliggende hervorming van de personenbelasting.

De heer Dirk Pieters antwoordt aan de heer Tavernier dat het CVP-wetsvoorstel, globaal bekeken, goedkoper uitvalt voor de Schatkist dan het ontwerp dat de regering nu voorlegt.

Hij herhaalt ook dat de invoering van het begrip « echte alleenstaanden » zeker niet zo moeilijk is als de regering en haar meerderheid doen uitschijnen.

De heer Yves Leterme vraagt waarom de regering deze discriminatie ten nadele van gehuwde gepensioneerden en genietters van een uitkering (bijvoorbeeld in de ziekteverzekering) niet wil wegwerken.

De minister geeft aan dat die mensen door de voorgestelde hervorming niet worden benadeeld. Hij verwijst daarenboven naar andere, door de regering in hun voordeel getroffen maatregelen in de sociale sector.

Daarenboven maakt deze belastinghervorming via de dubbele belastingvermindering voor pensioenen, brugpensioenen en genietters van een sociale uitkering een einde aan een discriminatie (de zogenaamde « cumul ») tussen gehuwden en niet-gehuwden, die door deze mensen als veel erger wordt ervaren.

De CVP-fractie, aldus de minister, bouwt een argumentatie per individuele maatregel op, zonder compensatie van de bijkomende kosten voor de Schatkist.

Aan mevrouw Moerman antwoordt hij dat het idee van de individuele aanslag wordt bestudeerd. Dit concept stelt echter ook problemen, bijvoorbeeld met betrekking tot de toepassing van het huwelijksquotiënt. Iedere poging tot volledige individualisering zal onvermijdelijk leiden tot vragen om uitzonderingen.

De heer Yves Leterme blijft erbij dat artikel 154 van het WIB 92, zoals gewijzigd door artikel 39 van het ontwerp, een discriminatie van de gehuwden, en vooral van de gehuwden met een gering inkomen inhoudt.

De minister repliceert dat artikel 154 van het WIB 92 thans op geen enkele gehuwde van toepassing is.

*
* *

Amendement n° 4 van de heren Leterme en Verherstraeten en mevrouw Creyf wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen.

Artikel 39 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

objectifs. Un tel remaniement sort toutefois du cadre de la réforme de l'impôt des personnes physiques sur laquelle la commission se penche actuellement.

M. Dirk Pieters répond à M. Tavernier que, globalement, la proposition de loi du CVP coûterait moins au Trésor que le projet présenté par le gouvernement.

Il répète également qu'il ne serait certainement pas aussi difficile d'introduire la notion de « véritable isolé » que le gouvernement et sa majorité ne le laissent entendre.

M. Yves Leterme demande pourquoi le gouvernement refuse de supprimer cette discrimination dont sont victimes les pensionnés mariés et les bénéficiaires d'une allocation (par exemple, en matière d'assurance maladie).

Le ministre souligne que ces personnes ne sont pas lésées par la réforme proposée. Il rappelle en outre que le gouvernement a pris d'autres mesures en leur faveur dans le secteur social.

La réforme fiscale à l'examen met en outre un terme, par le biais de la double réduction d'impôt en faveur des pensionnés, des prépensionnés et des bénéficiaires d'une allocation sociale, à une discrimination (ce que l'on a coutume d'appeler le « cumul ») entre les personnes mariées et les personnes non mariées, discrimination que ces personnes considèrent comme beaucoup plus grave.

Le ministre estime que le groupe du CVP construit une argumentation pour chaque mesure individuelle, sans prévoir de compensation du surcoût pour le Trésor.

Répondant à Mme Moerman, il précise que l'idée de l'imposition individuelle est à l'examen. Cette notion pose toutefois aussi des problèmes, par exemple en ce qui concerne l'application du quotient conjugal. Toute tentative d'individualisation complète donnera inévitablement lieu à des demandes de dérogations.

M. Yves Leterme maintient que l'article 154 du CIR 92, tel qu'il est modifié par l'article 39 du projet, établit une discrimination à l'égard des personnes mariées, et surtout des personnes mariées bénéficiant d'un faible revenu.

Le ministre réplique qu'à l'heure actuelle, l'article 154 du CIR 92 ne s'applique à aucune personne mariée.

*
* *

L'amendement n° 4 de MM. Leterme et Verherstraeten et Mme Creyf est rejeté par 10 voix contre 4.

L'article 39 est adopté par un vote identique.

Art. 40 tot 43

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Zij worden aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 44

Amendement n° 14 (DOC 50 1270/002) van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters strekt ertoe in het voorgestelde artikel 243, tweede lid, 1°, het rangtelwoord « 5° » te doen vervallen.

Dit amendement hangt nauw samen met amendement n° 12 van dezelfde auteurs op artikel 34.

Amendement n° 14 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Artikel 44 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 45

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 46

De heer Yves Leterme merkt op dat artikel 252 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 nog steeds bepaalt dat de onroerende voorheffing op de persoonlijke goederen van de vrouw mag worden ingekohierd op naam van de man. In de Senaat werd een wetsvoorstel (Stuk Senaat n° 2-705/1) aangenomen om dit te verhelpen. Wat is het standpunt terzake van de regering?

De minister geeft aan dat de regering instemt met het wetsvoorstel, dat intussen een wetsontwerp is geworden.

Artikel 46 wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 47

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 40 à 43

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 11 voix et une abstention.

Art. 44

L'amendement n° 14 (DOC 50 1270/002) de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters tend, dans l'article 243, alinéa 2, 1°, proposé, à supprimer le nombre ordinal « 5° ».

Cet amendement est le corollaire de l'amendement n° 12 des mêmes auteurs à l'article 34.

L'amendement n° 14 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 2 et une abstention.

L'article 44 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 45

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 46

M. Leterme fait observer que l'article 252 du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose toujours que le précompte immobilier afférent aux biens personnels de la femme peut être établi au nom du mari. Le Sénat a adopté une proposition de loi (Doc. Sénat n° 2-705/1) afin de remédier à cette situation. Quel est le point de vue du gouvernement à ce sujet?

Le ministre indique que le gouvernement approuve la proposition de loi, qui est entre-temps devenue un projet de loi.

L'article 46 est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 47

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et une abstention.

Art. 48

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters dienen een amendement (n° 15, DOC 50 1270/003) in dat ertoe strekt het voorgestelde artikel 289ter, § 1, derde lid, te doen vervallen.

De heer Pieters verwijst naar zijn interventie tijdens de algemene bespreking. Volgens hem worden de belastingplichtigen wier inkomen volgens forfaitaire grondslagen van aanslag wordt vastgesteld, van het nieuwe belastingkrediet uitgesloten omdat op hen een vermoeden van belastingfraude rust. Nochtans gaat het vaak om zelfstandigen met lage inkomens.

De minister geeft aan dat niemand verplicht is om te kiezen voor een forfaitaire grondslag van aanslag. Wanneer de betrokkenen dit wensen, kunnen zij opteren voor een belasting op grond van hun reële inkomsten. In dat geval zullen ook zij van het belastingkrediet kunnen genieten. Zij zullen dan echter ook worden gecontroleerd, wat thans niet het geval is.

Amendement n° 15 van de heren Leterme en Pieters wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 48 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 49 tot 60

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking.

Artikel 49 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

De artikelen 50 tot 60 worden aangenomen met 11 stemmen en één onthouding.

Art. 61

De heer Dirk Pieters geeft aan dat de regering overweegt om een nieuwe maatregel te treffen met betrekking tot de mobiliteit. Het zou de bedoeling zijn dat de werkgever de kosten met betrekking tot sommige investeringen, die worden verricht met het oog op het inrichten van gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden, *a rato* van 120 % in rekening zou mogen brengen. Die investeringen of kosten kunnen door de werkgever alleen of samen met andere werkgevers worden gedaan.

In de tekst van artikel 61 is echter bepaald dat deze investeringen voor 100 % en dus niet voor 120 % aftrekbaar zijn. Zal de regering een amendement indienen om dit percentage alsnog op te trekken van 100 % naar 120 % ?

De minster verwacht eerstdaags groen licht van de Europese Commissie over een voorstel in die zin (zie *infra* : artikel 61bis).

Artikel 61 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 48

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n° 15, DOC 50 1270/003) tendant à supprimer l'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 3, proposé.

M. Pieters renvoie aux observations qu'il a formulées au cours de la discussion générale. Il estime que les contribuables dont le revenu est déterminé selon des bases forfaitaires de taxation ne peuvent bénéficier du nouveau crédit d'impôt parce qu'ils font l'objet d'une suspicion de fraude fiscale. Il s'agit cependant souvent d'independants ayant de faibles revenus.

Le ministre précise qu'il n'existe aucune obligation d'opter pour une base forfaitaire de taxation. Lorsqu'ils le souhaitent, les intéressés peuvent opter pour une taxation basée sur leurs revenus réels. Dans ce cas, ils bénéficieront, eux aussi, du crédit d'impôt. Mais ils seront également contrôlés, ce qui n'est pas le cas actuellement.

L'amendement n° 15 de MM. Leterme et Pieters est rejeté par 9 voix contre 3.

L'article 48 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 49 à 60

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

L'article 49 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Les articles 50 à 60 sont adoptés par 11 voix et une abstention.

Art. 61

M. Dirk Pieters indique que le gouvernement envisage de prendre une nouvelle mesure en matière de mobilité. En vertu de cette mesure, l'employeur pourrait imputer à raison de 120 % les dépenses afférentes à certains investissements effectués en vue d'organiser le transport collectif de membres de son personnel. Ces investissements ou dépenses pourraient être effectués par l'employeur seul ou en collaboration avec d'autres employeurs.

Or, le texte de l'article 61 dispose que ces investissements sont déductibles à concurrence de 100 %, et non de 120 %. Le gouvernement va-t-il présenter un amendement afin de porter ce pourcentage de 100 % à 120 % ?

Le ministre s'attend à recevoir incessamment le feu vert de la Commission européenne l'autorisant à faire une proposition en ce sens (cf. *infra* : article 61bis).

L'article 61 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 61bis (nieuw)

Tijdens de vergadering van 21 juni dienen de heer van Weddingen, mevrouw Moerman en de heren Chabot, Gobert, Tavernier en Vanvelthoven een amendement (n° 25, DOC 50 1270/004) in tot invoeging van een artikel 61bis, dat luidt als volgt :

« Art. 61bis. — § 1. Wanneer een werkgever of een groep van werkgevers het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling heeft ingericht, zijn de desbetreffende kosten ten belope van 120 % aftrekbaar.

De verhoogde aftrek is enkel van toepassing :

a) indien de echtheid en het bedrag van de kosten overeenkomstig artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden verantwoord;

b) in de mate dat de kosten rechtstreeks betrekking hebben op minibussen, autobussen en autocars, zoals deze voertuigen zijn omschreven in de reglementering van de inschrijving van motorvoertuigen of dat ze betrekking hebben op het bezoldigde vervoer van personen met dergelijke voertuigen.

Indien de kosten bestaan uit afschrijvingen van de in het tweede lid, b, bedoelde voertuigen, wordt het aftrekbare bedrag per belastbaar tijdperk bekomen door het normale bedrag van de afschrijvingen van dat tijdperk met 20 % te verhogen.

Artikel 66, § 1, van hetzelfde Wetboek is niet van toepassing op de in het tweede lid vermelde kosten die betrekking hebben op minibussen.

§ 2. Artikel 190 van hetzelfde Wetboek is mede van toepassing op het gedeelte van 20 % van de kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijke of gedragen kosten.

§ 3. De afschrijvingen die overeenkomstig § 1, derde lid, worden aanvaard boven de aanschaffings- of beleggingswaarde van de in § 1, tweede lid bedoelde voertuigen, komen niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meerwaarden of minderwaarden van die voertuigen. ».

De heer van Weddingen geeft aan dat dit amendement bedoeld is als aanmoediging voor de werkgevers die op eigen kosten het gemeenschappelijk vervoer van hun werknemers van en naar het werk organiseren. Deze bedragen die thans voor 100 % fiscaal aftrekbaar zijn, zullen het in de toekomst zijn ten belope van 120 %.

*
* *

Amendement n° 25 van de heer van Weddingen c.s. tot invoeging van een nieuw artikel 61bis wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 61bis (nouveau)

Au cours de la réunion du 21 juin, M. van Weddingen, Mme Moerman et MM. Chabot, Gobert, Tavernier et Vanvelthoven présentent un amendement (n° 25, DOC 50 1270/004) tendant à insérer un article 61bis, libellé comme suit :

« Art. 61bis. — § 1^{er}. Lorsqu'un employeur ou un groupe d'employeurs a organisé le transport collectif des membres du personnel entre le domicile et le lieu de travail, les frais y relatifs sont déductibles à concurrence de 120 %.

La déduction majorée est applicable uniquement :

a) lorsque la réalité et le montant des frais sont justifiés conformément à l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992;

b) dans la mesure où les frais ont trait directement aux minibus, autobus et autocars, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, ou qu'ils ont trait au transport rémunéré de personnes à l'aide desdits véhicules.

Si les frais se composent d'amortissements des véhicules visés à l'alinéa 2, b, le montant déductible par période imposable est obtenu en majorant de 20 % le montant normal des amortissements de cette période.

L'article 66, § 1^{er}, du même Code n'est pas applicable aux frais visés à l'alinéa 2 qui ont trait aux minibus.

§ 2. L'article 190 du même Code est également applicable à la quotité de 20 % des frais qui a été admise au-delà du montant des frais réellement faits ou supportés.

§ 3. Les amortissements qui, conformément au § 1^{er}, alinéa 3, sont pris en considération au-delà de la valeur d'investissement ou de revient des véhicules visés au § 1^{er}, alinéa 3, sont pris en considération pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures afférentes à ces véhicules. ».

M. van Weddingen souligne que cet amendement vise à encourager les employeurs qui organisent à leurs frais le transport collectif des membres de leur personnel entre le domicile et le lieu de travail. Ces montants, qui sont déductibles actuellement à concurrence de 100 %, le seraient désormais à concurrence de 120 %.

*
* *

L'amendement n° 25 de M. van Weddingen et consorts, visant à insérer un article 61bis (nouveau), est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 62

Dit artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en één onthouding.

Art. 63

De heren Yves Leterme en Dirk Pieters dienen een amendement (nr 16, DOC 50 1270/003) in dat ertoe strekt de inwerkingtreding van de diverse artikelen van dit wetsontwerp grondig te wijzigen.

De heer Leterme geeft aan dat dit volgens hem een cruciaal artikel is. De voorliggende hervorming van de personenbelasting is in de eerste plaats een belastingverlaging. Deze verlaging wordt echter (onder meer om evidente budgettaire redenen) uitgesmeerd in de tijd, waardoor zij pas in 2003 (vlak voor de komende parlementsverkiezingen) voelbaar zal worden. Met haar amendement stelt de CVP-fractie een andere volgorde van inwerkingtreding voor, omdat zij andere prioriteiten ziet dan de regering.

Amendement nr 16 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

*
* *

Tijdens de vergadering van 21 juni dienen *de heer van Weddingen, mevrouw Moerman en de heren Chabot, Gobert, Tavernier en Vanvelthoven een amendement (nr 26, DOC 50 1270/004) in waarbij artikel 63 wordt vervangen door een nieuwe bepaling, die rekening houdt met de door de commissie (bij amendement) aan het wetsontwerp aangebrachte wijzigingen.*

Het amendement, dat de tekst van artikel 63 vervangt, wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 62

Cet article ne donne lieu à aucune discussion et est adopté par 9 voix contre 2 et une abstention.

Art. 63

MM. Yves Leterme et Dirk Pieters présentent un amendement (n° 16, DOC 50 1270/003) visant à modifier fondamentalement les dates d'entrée en vigueur des différents articles du projet de loi à l'examen.

M. Leterme souligne qu'il s'agit, selon lui, d'un article crucial. La réforme à l'examen concerne en premier lieu une réduction d'impôt. Cette réduction est toutefois étalée dans le temps (notamment pour d'évidentes raisons budgétaires), de sorte qu'elle ne sera perceptible qu'en 2003 (juste avant les prochaines élections législatives). Par cet amendement, le groupe CVP propose un autre ordre d'entrée en vigueur, parce qu'il n'a pas les mêmes priorités que le gouvernement.

L'amendement n° 16 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 3.

*
* *

Au cours de la réunion du 21 juin, *M. van Weddingen, Mme Moerman et MM. Chabot, Gobert et Tavernier présentent un amendement (n° 26, DOC 50 1270/004) remplaçant l'article 63 par une nouvelle disposition qui tient compte des modifications que la commission a apportées (par voie d'amendement) au projet de loi.*

L'amendement, qui remplace le texte de l'article 63, est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

V. — TWEEDE LEZING

In toepassing van artikel 72 van het Kamerreglement heeft de commissie tijdens de vergadering van 25 juni 2001 opnieuw beraadslaagd over de artikelen 11, 12, 29 (*nieuw*), 39 (vroeger 38), 63 (*nieuw*) en 65 (vroeger 63).

Art. 11, 12, 29, 39 en 63

Bij de in eerste lezing aangenomen tekst van deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 65 (vroeger 63)

De door de commissie in eerste lezing aangenomen tekst van artikel 65 (vroeger artikel 63) luidt als volgt :

« De artikelen 6, 8, 9, 11, A, 12, A, 14, 17, 19, A, 25, A, 28, 29, 31, 1°, 47, 51, 1°, 53 en 57, A, treden in werking vanaf aanslagjaar 2002.

Artikel 62 is van toepassing voor het aanslagjaar 2002.

De artikelen 7, A, 22, A, 25, B, 26, A, 30, 31, 2°, 49, A, 50, 51, 2° en 3°, 52, 54, 55, 58, 61 en 63 treden in werking vanaf aanslagjaar 2003.

De artikelen 7, B, 22, B, 23, A, 33, A en 49, B treden in werking vanaf aanslagjaar 2004.

De artikelen 2 tot 5, 10, 11, B, 12, B, 13, 15, 16, 18, 19, B en C, 20, 21, 22, C, 23, B, 24, 25, C, 26, B, 27, 32, 33, B, 34 tot 46, 48, 49, C en D, 56, 57, B, 59, 60, en 64 treden in werking vanaf aanslagjaar 2005. ».

Tijdens de vergadering van 25 juni 2001 dienen *de heren Yves Leterme en Dirk Pieters een amendement (nr 27)* in waarbij deze tekst wordt vervangen door wat volgt :

« Artikel 65 (van de in eerste lezing aangenomen tekst) wordt vervangen als volgt :

« *De artikelen 2 tot 5, 10 tot 13, 15, 16, 18 tot 21, 23 tot 29 (nieuw), 32 tot 46, 48, 49, D, 53, 56, 57, 60 en 64 treden in werking vanaf het aanslagjaar 2002.*

Artikel 62 is van toepassing voor het aanslagjaar 2002.

De artikelen 6, 7, A, 8, 9, 14, 17, 22, A, 30, 31, 2°, 47, 49, A, 50, 51, 52, 54, 55, 58, 61 en 63 treden in werking vanaf aanslagjaar 2003.

De artikelen 7, B, 22, B, en 49, B, treden in werking vanaf aanslagjaar 2004.

De artikelen 22, C, 49, C, en 59 treden in werking vanaf aanslagjaar 2005. ».

De heer Leterme geeft aan dat de door de CVP-fractie voorgestelde volgorde van inwerkingtreding van de verschillende artikelen van het wetsontwerp meer in overeenstemming is met de in het regeerakkoord vermelde

V. — DEUXIÈME LECTURE

En application de l'article 72 du Règlement de la Chambre, la commission a de nouveau délibéré, au cours de sa réunion du 25 juin 2001, sur les articles 11, 12, 29 (*nouveau*), 39 (ancien 38), 63 (*nouveau*) et 65 (ancien 63).

Art. 11, 12, 29, 39 et 63

Le texte de ces articles adopté en première lecture ne donne lieu à aucune observation.

Art. 65 (ancien art. 63)

Le texte de l'article 65 (ancien article 63) adopté en première lecture par la commission est libellé comme suit :

« Les articles 6, 8, 9, 11, A, 12, A, 14, 17, 19, A, 25, A, 28, 29, 31, 1°, 47, 51, 1°, 53 et 57, A, entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2002.

L'article 62 est applicable pour l'exercice 2002.

Les articles 7, A, 22, A, 25, B, 26, A, 30, 31, 2°, 49, A, 50, 51, 2° et 3°, 52, 54, 55, 58, 61 et 63 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2003.

Les articles 7, B, 22, B, 23, A, 33, A et 49, B, entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2004.

Les articles 2 à 5, 10, 11, B, 12, B, 13, 15, 16, 18, 19, B et C, 20, 21, 22, C, 23, B, 24, 25, C, 26, B, 27, 32, 33, B, 34 à 46, 48, 49, C et D, 56, 57, B, 59, 60 et 64 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005. ».

Lors de la réunion du 25 juin 2001, *MM. Yves Leterme et Dirk Pieters* présentent *un amendement (n° 27)*, visant à remplacer ce texte par la disposition suivante :

« Remplacer l'article 65 (du texte adopté en première lecture) par la disposition suivante :

« *Les articles 2 à 5, 10 à 13, 15, 16, 18 à 21, 23 à 29 (nouveau), 32 à 46, 48, 49, D, 53, 56, 57, 60 et 64 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2002.*

L'article 62 est applicable pour l'exercice d'imposition 2002.

Les articles 6, 7, A, 8, 9, 14, 17, 22, A, 30, 31, 2°, 47, 49, A, 50, 51, 52, 54, 55, 58, 61 et 63 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2003.

Les articles 7, B, 22, B et 49, B, entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2004.

Les articles 22, C, 49, C et 59 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005. ».

M. Leterme indique que l'ordre d'entrée en vigueur des différents articles du projet de loi proposé par le groupe CVP est davantage conforme avec la promesse figurant dans l'accord de gouvernement selon laquelle

belofte dat het nieuwe belastingstelsel neutraal moet zijn ten aanzien van de gekozen samenlevingsvorm (DOC 50 0020/001-1999, blz. 31, bovenaan).

De minister vraagt het behoud van de tekst van artikel 65, zoals die in eerste lezing werd aangenomen.

Amendement n° 27 van de heren Yves Leterme en Dirk Pieters wordt verworpen met 8 tegen 3 stemmen.

Artikel 65, zoals goedgekeurd in eerste lezing, wordt door de commissie met dezelfde stemming bevestigd.

Het gehele wetsontwerp, zoals gewijzigd en met inbegrip van de verbeteringen van legistische aard wordt aangenomen met 8 stemmen en 3 onthoudingen.

Daardoor vervallen de toegevoegde wetsvoorstellen (DOC 50 0195/001, 0277/001, 0356/001, 0398/001, 0600/001, 0359/001, 0918/001, 0530/001, 0323/001, 0700/001, 0413/001, 0903/001 en 1250/001).

Op uitdrukkelijke vraag van de heer Dirk Pieters brengt de commissie diens wetsvoorstel tot wijziging van artikel 132 van het WIB 92 en artikel 61 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek der inkomstenbelastingen 1992 (DOC 50 0169/001 en 002) in stemming.

Artikel 1 en bijgevolg het gehele wetsvoorstel wordt vervolgens door de commissie met 9 tegen 3 stemmen verworpen.

De rapporteur,

Eric van WEDDINGEN

De voorzitters,

Olivier MAINGAIN
Aimé DESIMPEL

le nouveau système fiscal devra être neutre vis-à-vis des choix de vie (DOC 50 0020/001-1999, p. 31 en haut).

Le ministre demande que l'on conserve le texte de l'article 65 tel qu'il a été approuvé en première lecture.

L'amendement n° 27 de MM. Yves Leterme et Dirk Pieters est rejeté par 8 voix contre 3.

L'article 65, tel qu'il a été adopté en première lecture, est confirmé par la commission par un vote identique.

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié et y compris les modifications d'ordre légistique, est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

Les propositions de loi jointes deviennent dès lors sans objet (DOC 50 0195/001, 0277/001, 0356/001, 0398/001, 0600/001, 0359/001, 0918/001, 0530/001, 0323/001, 0700/001, 0413/001, 0903/001 et 1250/001).

À la demande expresse de M. Dirk Pieters, la commission met aux voix sa proposition modifiant l'article 132 du CIR 92 et l'article 61 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (DOC 50 0169/001 et 002).

L'article 1^{er} et, par conséquent, l'ensemble de la proposition de loi sont rejetés par la commission par 9 voix contre 3.

Le rapporteur,

Eric van WEDDINGEN

Les présidents,

Olivier MAINGAIN
Aimé DESIMPEL

Lijst van bepalingen die eventueel uitvoeringsbesluiten vergen (toepassing van artikel 18.4 van het Reglement).

Liste des dispositions qui nécessitent éventuellement des mesures d'exécution (application de l'article 18.4 du Règlement).

ONTWERP VAN WET HOUDENDE HERVORMING VAN DE PERSONENBELASTING			PROJET DE LOI PORTANT RÉFORME DE L'IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES		
LIJST VAN DE AANPASSINGEN KB/WIB 92			LISTE DES MODIFICATIONS DANS L'AR/CIR 92		
A. Uitvoering van de bepalingen van het wetsontwerp			A. Exécution des dispositions du projet de loi		
Artikel van het ontwerp	WIB 92	KB/WIB 92	Article du projet de loi	CIR 92	AR/CIR 92
Art. 9	Art. 66bis	Kosten voor woon-werkverkeer : eventuele verhoging van de grens van 25 kilometer	Art. 9	Art. 66bis	Frais professionnels afférents aux déplacements entre le domicile et le lieu du travail : majoration éventuelle de la limite de 25 kilomètres.
Art. 32 – A	Art. 145 ²⁴	Belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven : eventuele verhoging van het bedrag tot 1 000 EUR per belastbaar tijdperk.	Art. 32 – A	Art. 145 ²⁴	Réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'économiser l'énergie : majoration éventuelle du montant de la réduction d'impôt à 1 000 EUR par période imposable.
		Voorwaarden waaraan de werken met betrekking tot de verschillende uitgaven moeten voldoen om recht te hebben op de belastingvermindering.			Conditions auxquelles doivent satisfaire les travaux relatifs aux différentes dépenses donnant droit à la réduction d'impôt.
Art. 56 – B	Art. 394	Invordering van de belasting : bepaling van de belasting die op het inkomen van elke belastingplichtige slaat in het geval van gemeenschappelijke aanslag.	Art. 56 – B	Art. 394	Recouvrement de l'impôt : détermination de la quotité de l'impôt afférente au revenu imposable de chaque contribuable dans le cas d'une imposition commune.
B. Aanpassing van het KB/WIB 92 aan de terminologie van het wetsontwerp			B. Modification de l'AR/CIR 92		
Artikel KB/WIB 92			Article de l'AR/CIR 92		
63	Terminologie « gemeenschappelijke aanslag »		63	Terminologie « imposition commune »	
70	Terugbetaling voorafbetalingen		70	Remboursement des versements anticipés	
178	Term « alleenstaande »		178	Terme « isolé »	

BIJLAGE

ANNEXE

**WETSONTWERP BETREFFENDE DE
HERVORMING VAN DE
PERSONENBELASTING**

**PROJET DE LOI PORTANT REFORME
DE L'IMPOT DES PERSONNES
PHYSIQUES**

Didier REYNDEERS

Minister van Financiën – Ministre des Finances

06/06/2001

TABEL 1

Een strategie in zes stappen

- 1 Fiscale stop**
- 2 Indexering van de belastingschalen**
- 3 Afschaffing van de Aanvullende Crisisbijdrage (ACB)**
- 4 Vermindering van de voorheffing**
- 5 Fiscale hervorming**
- 6 Fiscale convergentie tot de ons omringende landen**

TABLEAU 1

Une stratégie en six étapes

- 1 Stop fiscal**
- 2 Indexation des barèmes fiscaux**
- 3 Suppression de la Contribution Complémentaire de Crise**
- 4 Réduction du précompte**
- 5 Réforme fiscale**
- 6 Convergence fiscale vers les pays voisins**

TABEL 2

Fiscale hervorming in vier krachtlijnen
(134,5 miljard BEF)

Krachtlijn I : vermindering van de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid	69 miljard BEF
Krachtlijn II : neutraliteit ten opzichte van de samenlevingsvorm	59 miljard BEF
Krachtlijn III : Beter rekening houden met de kinderlast	5 miljard BEF
Krachtlijn IV : Vergroening van de fiscaliteit	1,5 miljard BEF

TABLEAU 2

La réforme fiscale en quatre axes
(134,5 milliards de BEF)

Axe I : diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail	69 milliards de BEF
Axe II : Neutralité vis-à-vis des choix de vie	59 milliards de BEF
Axe III : Amélioration de la prise en compte des enfants	5 milliards de BEF
Axe IV : Fiscalité plus écologique	1,5 milliard de BEF

TABEL 3

Budgettaire weerslag van de fiscale hervorming

Fiscale maatregelen	Budgettaire weerslag (steekproef 2001) In miljard BEF
Krachtlijn I : Vermindering van de fiscale druk op arbeid	
• Belastingkrediet	18
• Verbetering van de forfaitaire beroepskosten	10
• Aanpassing barema	31
• Afschaffing van de tarieven van 55 % en 52,5 %	7
• Woon-werkverkeer	2,5
• Terugbetaling kosten openbaar vervoer	0,5
Totaal I	69

TABLEAU 3

Impact budgétaire de la réforme fiscale

Mesures fiscales	Impact budgétaire (échantillon 2001) En milliards de BEF
Axe I : Diminution de la pression fiscale sur le travail	
• Crédit d'impôt	18
• Amélioration forfait frais professionnels	10
• Modification du barème	31
• Suppression des taux de 55 % et 52,5 %	7
• Déplacement domicile-lieu de travail	2,5
• Remboursement des frais de transport en commun	0,5
Total I	69

TABEL 4

Krachtlijn I : verlaging van de fiscale druk op arbeid**Terugstortbaar belastingkrediet (18 miljard BEF)**

- Vernieuwende maatregel voor de loontrekkenden en de zelfstandigen (inkomsten tussen 150 000 en 650 000 BEF)
- Het belastingkrediet is in feite een eenvoudige belastingvermindering om de minst gekwalificeerde werknemers in de arbeidsmarkt te herintegreren
- Beneden een bepaald inkomen, kan het zelfs worden omgezet in een inkomensaanvulling voor de werknemer.

Maximum 20 000 BEF

TABLEAU 4

Axe I : diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail**Crédit d'impôt remboursable
(18 milliards de BEF)**

- Mesure novatrice qui concerne les salariés et les indépendants (revenus inférieurs à 650 000 BEF)
- Le crédit d'impôt consiste en une simple réduction d'impôt pour réintégrer les moins qualifiés dans le marché du travail
- En-deçà d'un certain revenu, il peut même se transformer en un complément de revenu versé au travailleur.

Maximum 20 000 BEF

TABEL 5

Krachtlijn I : verlaging van de fiscale druk op arbeid**Aanpassing van het barema (31 miljard BEF)**

- De fiscale druk verlagen op de middelgrote inkomens belast aan de marge tussen 30 % en 50 %
- Het niet indexeren van de belastingschalen sinds 1993 gedeeltelijk compenseren

 **83 %** van de belastingplichtigen maakt gebruik van deze maatregel

TABLEAU 5

Axe I : diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail**Modification du barème (31 milliards de BEF)**

- Diminuer la pression fiscale s'exerçant sur les revenus moyens taxés à la marge entre 30 % et 50 %
- Compenser pour moitié la non-indexation des barèmes fiscaux depuis 1993

 **83 %** des contribuables bénéficient de cette mesure

TABEL 6

Krachtlijn I : verlaging van de fiscale druk op arbeid**Aanpassing van het barema**

Tarief	Basissituatie (inkomensschijf 2001)	Aanpassing
25 %	0 – 262 000	0 – 262 000
30 %	262 000 – 348 000	262 000 – 373 000
40 %	348 000 – 496 000	373 000 – 622 000
45 %	496 000 – 1.140 000	622 000 – 1 140 000
50 %	1 140 000 – 1 709 000	1 140 000 en meer
52,5 %	1 709 000 – 2 507 000	Afgeschaft
55 %	2 507 000 en meer	Afgeschaft

TABLEAU 6

Axe I : diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail**Modification du barème**

Taux	Situation actuelle (revenus 2001)	Modification
25 %	0 – 262 000	0 – 262.000
30 %	262 000 – 348 000	262 000 – 373 000
40 %	348 000 – 496 000	373 000 – 622 000
45 %	496 000 – 1 140 000	622 000 – 1 140 000
50 %	1 140 000 – 1 709 000	1 140 000 et plus
52,5 %	1 709 000 – 2 507 000	Supprimé
55 %	2 507 000 et plus	Supprimé

TABEL 7

Krachtlijn I : verlaging van de fiscale druk op arbeid

Woon-werk verkeer (2,5 miljard BEF)

Woon-werk verplaatsingen van 6 BEF/km met een maximum van 50 km heen en terug

TABLEAU 7

Axe I : diminution de la pression fiscale sur les revenus du travail

Déplacement domicile-travail (2,5 milliards de BEF)

Frais de déplacement fixés à 6 BEF/km avec un plafond de 50 km aller-retour

TABEL 8
Budgettaire weerslag van de fiscale hervorming

Fiscale maatregelen	Budgettaire weerslag (steekproef 2001) In miljard BEF
Krachtlijn II : Neutraliteit tegenover de samenlevingsvorm	
• Gelijkschakeling van de belastingvrije som voor gehuwden en alleenstaanden	44
• Dubbele belastingvermindering voor pensioenen, brugpensioenen en Z.I.V.-vergoedingen	16
• Decumul van de niet-beroepsinkomsten	2
• Toekenning van het huwelijksquotiënt aan wettig samenwonenden	p.m.
• Wisselwerking tussen de verschillende voorgestelde maatregelen	- 3
Totaal II	59

TABLEAU 8

Impact budgétaire de la réforme fiscale

Mesures fiscales	Impact budgétaire (échantillon 2001) En milliards de BEF
Axe II : Neutralité vis-à-vis des choix de vie	
• Aligement de la quotité exemptée des mariés et des isolés	44
• Double réduction d'impôt pour les pensions, prépensions et indemnités A.M.I.	16
• Décumul des revenus autres que professionnels	2
• Octroi du quotient conjugal aux cohabitants légaux	p.m.
• Interaction des mesures fiscales proposées	- 3
Total II	59

TABEL 9

Krachtlijn II : neutraliteit ten opzichte van de levenskeuzen**Verhoging van het belastbaar minimum
(44 miljard BEF)**

Afschaffing van het meest zichtbare en meest algemene verschil tussen de gehuwden en de alleenstaanden.

● → Verhoging van het belastbaar minimum voor elke
echtgenoot met **45 000 BEF**
Winst van 22 500 BEF per gehuwd koppel

TABLEAU 9

Axe II : neutralité vis-à-vis des choix de vie**Augmentation du minimum imposable
(44 milliards de BEF)**

Suppression de la différence la plus visible et la plus générale entre le régime fiscal des isolés (dont les cohabitants) et celui des couples mariés.

● → Augmentation du minimum imposable de chaque
conjoint de **45 000 BEF**
Gain de 22 500 BEF par couple marié

TABEL 10

Krachtlijn II : neutraliteit ten opzichte van de levenskeuzen
Dubbele belastingvermindering voor vervangingsinkomens
(16 miljard BEF)

Afschaffing van een belangrijke
discriminatie

Voor :

- de gepensioneerden
- de bruggepensioneerden
- de Z.I.V.-vergoedingen

TABLEAU 10

Axe II : Neutralité vis-à-vis des choix de vie

Double réduction pour revenus de remplacement
(16 milliards de BEF)

Suppression
d'une importante discrimination

Pour :

- les pensionnés
- les prépensionnés
- les indemnités A.M.I.

TABEL 11

Budgettaire weerslag van de fiscale hervorming

Fiscale maatregelen	Budgettaire weerslag (steekproef 2001)
In miljard BEF	
Krachtlijn III : beter rekening te houden met de kinderlast	
Terugbetaalbare vermindering voor kinderen ten laste	3
Toekenning van een aanvullende vermindering voor alle eenoudergezinnen	2
Verhoging van de bestaansmiddelen voor kinderen ten laste van alleenstaanden	p.m.
Totaal III	5

TABLEAU 11

Impact budgétaire de la réforme fiscale

Mesures fiscales	Impact budgétaire (échantillon 2001)
En milliards de BEF	
Axe III : Amélioration de la prise en compte des enfants	
Abattement remboursable pour enfant à charge	3
Octroi d'un abattement complémentaire pour toutes les familles monoparentales	2
Augmentation des ressources pour les enfants à charge d'isolés	p.m.
Total III	5

TABEL 12

Budgettaire weerslag van de fiscale hervorming

Fiscale maatregelen	Budgettaire weerslag (steekproef 2001)
In miljard BEF	
Krachtlijn IV : Vergroening van de fiscaliteit	
• Het bevorderen van de energiebesparing in de woonsector	1,5
-----	-----
Totaal IV	1,5

TABLEAU 12

Impact budgétaire de la réforme fiscale

Mesures fiscales	Impact budgétaire (échantillon 2001)
En milliards de BEF	
Axe IV : Fiscalité plus écologique	
• Promotion des investissements économeurs d'énergie dans le secteur résidentiel	1,5
-----	-----
Total IV	1,5

TABEL 13

Budgettaire weerslag van de fiscale hervorming

Fiscale maatregelen	Budgettaire weerslag (steekproef 2001)
	In miljard BEF
Krachtlijn I	69
Krachtlijn II	59
Krachtlijn III	5
Krachtlijn IV	1,5
Totaal van de fiscale hervorming	134,5

TABLEAU 13

Impact budgétaire de la réforme fiscale

Mesures fiscales	Impact budgétaire (échantillon 2001)
	En milliards de BEF
Axe I	69
Axe II	59
Axe III	5
Axe IV	1,5
Total de la réforme fiscale	134,5

TABEL 14/TABLEAU 14

PART DES MARGES AFFECTEE A LA REFORME FISCALE
GEDEELTE VAN DE MARGES AANGEWEND VOOR DE
FISCALE HERVORMING

ANNEE JAAR	Montant en milliards de BEF Bedrag in miljarden BEF
2001	p.m.
2002	10
2003	35
2004	50
2005	80
2006 (*)	134,5

(*) Accélération de la mise en œuvre si la réforme fiscale entraîne un effet de croissance.
 Snellere doorvoering indien de fiscale hervorming een groei-effect met zich meebrengt.

TABEL 15

Inwerkingtreding

Inkomstenjaar waarin de maatregelen beginnen	Regularisatie via inkohiering Budgettaire sleutel = 18%,76% et 6%	Maatregelen	Voorheffing	Maatregelen
2001	3	Woon-werkplaats = 2,5 Terugbetaling van vervoerkosten = 0,5 Verhoging van het plafond inzake bestaansmiddelen voor kinderen ten laste van alleenstaanden = p.m. Aftrek aan 100 % van kosten voor minibussen (advies EU) Invordering - feitelijk gescheidenen = p.m.		
2002	8,2	Terugbetaalbare vermindering voor kind = 3 Alleenstaande ouders = 2 Belastingkrediet = 3,2	9,5	Forfaitaire beroepskosten = 6,3 Hoogste tarieven = 3,2
2003	21,3	Gemiddelde tarieven = 14 Belastingkrediet = 5,8 Energiemaatregelen = 1,5	21,5	Belastbaar minimum = 7 Gemiddelde tarieven = 7 Hoogste tarieven = 3,8 Forfaitaire beroepskosten = 3,7
2004	66,5	Belastingkrediet = 9 Gemiddelde tarieven = 10 Dubbele vermindering = 15 (met onderlinge wisselwerking) Belastbaar minimum = 30,5 (met onderlinge wisselwerking) Decumul van de niet-beroepsinkomsten = 2 Huwelijksquotiënt aan de wettig samenwonenden = p.m.	4,5	Belastbaar minimum = 4,5
TOTAL	99		35,5	

TABLEAU 15

Phasage

Années de revenu où débute les mesures	Régularisation par rôle Clef budgétaire = 18 %, 76% et 6%	Mesures	Précompte	Mesures
2001	3	• Domicile-travail = 2,5 • Remboursement des frais de transport = 0,5 • Augmentation du plafond de ressources pour les enfants à charge d'isolés = p.m. • Déduction à 100 % des frais de minibus (avis UE) • Recouvrement - séparés de fait = p.m.		
2002	8,2	• Abattement remboursable pour enfant = 3 • Parents isolés = 2 • Crédit d'impôt = 3,2	9,5	• Charges professionnelles = 6,3 • Taux supérieurs = 3,2
2003	21,3	• Taux moyen = 14 • Crédit d'impôt = 5,8 • Mesures énergie = 1,5	21,5	• Quotité exemptée = 7 • Taux supérieurs = 3,8 • Reste des charges forfaitaires = 3,7
2004	66,5	• Crédit d'impôt = 9 • Taux moyen = 10 • Double réduction = 15 (y compris interaction) • Quotité exemptée = 30,5 (y compris interaction) • Décumul des revenus extra-professionnels = 2 • Quotient conjugal octroyé aux cohabitants légaux = p.m.	4,5	• Quotité exemptée = 4,5
TOTAL	99		35,5	

TABEL 16

Inwerkingtreding**Inkomsten 2001 : 3 miljard BEF**

- | | |
|-----------------------------------|-----|
| • Woon-werkplaats | 2,5 |
| • Terugbetaling van vervoerkosten | 0,5 |

TABLEAU 16

Phasage**Revenus 2001 : 3 milliards de BEF**

- | | |
|--|-----|
| • Domicile-travail | 2,5 |
| • Remboursement des frais de transport | 0,5 |

TABEL 17

Inwerkingtreding

Inkomsten 2002 : 20,7 miljard BEF

waarvan 17,7 miljard BEF nieuwe maatregelen

- Terugbetaalbare vermindering voor kind 3
- Alleenstaande ouders 2
- Forfaitaire beroepskosten 6,3
- Hoogste tarieven (maximum 52 %)
- Belastingkrediet 3,2

TABLEAU 17

Phasage

Revenus 2002 : 20,7 milliards de BEF

dont 17,7 milliards de BEF de nouvelles mesures

- Abattement remboursable pour enfant 3
- Parents isolés 2
- Charges professionnelles 6,3
- Taux supérieurs (maximum 52 %)
- Crédit d'impôt 3,2

TABEL 18

Inwerkingtreding

Inkomsten 2003 : 63,5 miljard BEF

waarvan 42,8 miljard BEF nieuwe maatregelen

• Gemiddelde tarieven	21
• Belastbaar minimum voor gehuwden	7
• Belastingkrediet	5,8
• Hoogste tarieven (maximum 50 %)	3,8
• Forfaitaire beroepskosten	3,7
• Energie maatregelen	1,5

TABLEAU 18

Phasage

Revenus 2003 : 63,5 milliards de BEF

Dont 42,8 milliards de BEF de mesures nouvelles

• Taux moyens	21
• Minimum imposable pour couples mariés	7
• Crédit d'impôt	5,8
• Taux supérieurs (maximum 50 %)	3,8
• Frais professionnels forfaitaires	3,7
• Mesures énergie	1,5

TABEL 19

Inwerkingtreding

Inkomsten 2004 : 134,5 miljard BEF

Waarvan 71 miljard BEF nieuwe maatregelen

• Belastbaar minimum	35
• Dubbele vermindering voor vervangingsinkomens	15
• Belastingkrediet	9
• Gemiddelde tarieven	10
• Decumul van de niet-beroepsinkomsten	2

TABLEAU 19

Phasage

Revenus 2004 : 134,5 milliards de BEF

dont 71 milliards BEF de nouvelles mesures

• Quotité exemptée	35
• Double réduction pour revenus de remplacement	15
• Crédit d'impôt	9
• Taux moyens	10
• Décumul des revenus extra-professionnels	2