

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 november 2007

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
inkomstenbelastingen 1992 teneinde een
belastingkrediet in te voeren voor inkomsten
uit een beroepsactiviteit, werkloosheidsvallen
te bestrijden en lageloonvallen te omzeilen**

(Ingediend door de heer Guy Coëme c.s.)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	6

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 novembre 2007

PROPOSITION DE LOI

**introduisant un crédit d'impôt pour
les revenus d'une activité professionnelle,
visant à lutter contre
les pièges à l'emploi, tout en évitant
les pièges au bas salaire**

(déposée par M. Guy Coëme et consorts)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	6

cdH	:	centre démocrate Humaniste	
CD&V-N-VA	:	Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
FN	:	Front National	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MR	:	Mouvement Réformateur	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
PS	:	Parti Socialiste	
sp.a - spirit	:	Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.	
VB	:	Vlaams Belang	

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :		Abréviations dans la numérotation des publications :	
DOC 52 0000/000 :	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000 :	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV :	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)	CRIV :	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN :	Plenum	PLEN :	Séance plénière
COM :	Commissievergadering	COM :	Réunion de commission
MOT :	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT :	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier 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 : publicaties@deKamer.be	e-mail : publications@laChambre.be

SAMENVATTING

Om de mensen ertoe aan te zetten arbeid te verrichten wordt voorgesteld het nettoloon van de lage en middeninkomens op te trekken.

Daartoe willen de indieners gebruik maken van het instrument van het belastingkrediet (fiscaal voordeel dat recht geeft op terugbetaling bij overschrijding van het te betalen belastingbedrag) en die voordelen toekennen aan alle categorieën werknemers.

RÉSUMÉ

Afin d'inciter les personnes à travailler, il est proposé d'augmenter le salaire net des bas et moyens revenus.

Pour atteindre ce but, il est proposé d'utiliser le mécanisme du crédit d'impôt (avantage fiscal donnant lieu à remboursement s'il excède le montant de l'impôt à payer) et de faire bénéficier de ces avantages toutes les catégories de travailleurs.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In zijn zeer recente verslag over belasting op arbeid, werkgelegenheid en concurrentievermogen, doet de Hoge Raad van Financiën verschillende vaststellingen.

Hij herinnert eraan (blz. 15 van het verslag) dat tegenover de hoge «fiscale druk» in België - in vergelijking met de andere OESO-landen - hogere uitgaven voor sociale bescherming en voor overheidsdiensten dan in andere landen staan.

De Raad merkt ook op dat empirische studies aantonen dat structurele verminderingen van de belastingwig (het verschil tussen loonkosten en nettoloon) «des te meer werkgelegenheid scheppen naarmate zij gericht zijn op de lage lonen» (blz. 5 van het verslag). Deze vaststelling heeft evenwel betrekking op maatregelen rond de vraag naar arbeid (verlaging van de werkgeversbijdragen) (blz. 39 van het verslag). In dat verband zijn de laatste vijf jaar talrijke beleidsmaatregelen genomen (blz. 39 en 40).

Bij gebrek aan studies (blz. 35 van het verslag) lijkt deze vaststelling minder duidelijk voor maatregelen rond het arbeidsaanbod, met andere woorden maatregelen die tot doel hebben het nettoloon van de werknemer te verhogen door de invoering van een financiële stimulans van fiscale aard.

De Hoge Raad wijst er evenwel op dat dit onderscheid alleen relevant is wat de korte termijn betreft: «Op lange termijn worden de diverse beleidsmaatregelen geacht dezelfde weerslag te hebben op de belastingwig of ze vóór of na het brutoloon worden toegepast: ze beïnvloeden het nettoloon of de loonkosten naargelang de elasticiteit van vraag en aanbod ten opzichte van de loonschommelingen en dus van de belastingwig.» (blz. 39 van het verslag).

Gelet op de lage werkgelegenheidsgraad in België en de ongunstige gevolgen daarvan zowel op sociaal-economisch vlak als wat de financiering van de vergrijzing van de bevolking betreft, meent de Hoge Raad dat voorrang moet worden gegeven aan een fiscaal beleid dat de werkgelegenheid bevordert en dat andere beleidsmaatregelen, en met name de onderhandelingen tussen de sociale partners, aanvult (blz. 58).

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Dans son très récent rapport consacré à la taxation du travail, l'emploi et la compétitivité, le Conseil supérieur des Finances dresse plusieurs constats.

Le Conseil supérieur rappelle (page 15 du rapport) qu'au niveau de «pression fiscale» élevée, si on la compare aux autres pays de l'OCDE, que connaît notre pays, correspond un niveau de protection sociale et de services publics comparativement plus élevé que dans d'autres pays.

Le Conseil supérieur rappelle aussi que les études empiriques tendent à démontrer que les réductions structurelles du coin fiscal (écart entre le coût salarial et le salaire net) créent d'autant plus d'emploi qu'elles sont ciblées sur les bas salaires (page 5 du rapport); ce constat est cependant dressé pour les mesures afférentes à la demande de travail (réductions de cotisations patronales) (page 39 du rapport). De ce point de vue, de nombreuses politiques ont été menées ces cinq dernières années (page 39 et 40).

Le constat semble moins clair, faute d'études suffisamment nombreuses (page 35 du rapport), pour les mesures afférentes à l'offre de travail, autrement dit, celles qui visent à augmenter le salaire net du travailleur en créant un incitant financier de type fiscal.

Toutefois, précise le Conseil supérieur, cette distinction n'a d'intérêt que dans le court terme. «A long terme, on considère que les effets des différentes politiques sur le coin fiscal ne sont pas différenciés selon qu'ils s'exercent en deçà ou au-dessus du salaire brut: leur répercussion se fait sur le salaire net ou sur le coût salarial en fonction des élasticités de l'offre et de la demande de travail aux variations du salaire et donc du coin fiscal.» (page 39 du rapport).

Considérant que le taux d'emploi est trop faible en Belgique et que ses conséquences sont dommageables, tant sur le plan économique et social que pour le financement du vieillissement de la population, le Conseil supérieur considère qu'il faut donner la priorité à une politique fiscale favorable à l'emploi, qui soit complémentaire aux autres politiques et notamment aux processus de négociation entre partenaires sociaux (page 58).

In dat verband beveelt de Hoge Raad fiscale maatregelen aan die gericht zijn op de lage lonen wegens de invloed ervan op de werkgelegenheid en wegens de budgettaire beperkingen (blz. 59).

Concreet stelt de Hoge Raad de invoering voor van een terugbetaalbaar belastingkrediet dat in aanmerking wordt genomen in de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

Door dit instrument beschikt de werknemer onmiddellijk over een hoger nettoloon.

De indieners van dit wetsvoorstel zijn het eens met de analyse van de Hoge Raad, maar vinden het ook nodig om de lage en middeninkomens te verhogen omdat ook zij worden geconfronteerd met de voortdurende stijging van de levenskosten.

De hier voorgestelde fiscale hervorming heeft dan ook een dubbel doel: de werkgelegenheidsgraad verhogen door het nettoloon van de lage inkomens uit arbeid aanzienlijk op te trekken en daarbij het ongewenste negatieve gevolg dat de Hoge Raad de « lageloonval » noemt (blz. 53), te omzeilen. Als het toegekende voordeel immers plots of geleidelijk, maar te snel, verdwijnt wanneer men van een inkomenscategorie overgaat naar een andere, is het risico groot dat de ontwikkeling van de lonen wordt afgeremd.

Concreet wordt het belastingkrediet dat momenteel bestaat voor zelfstandigen en statutaire ambtenaren uitgebreid tot alle werknemers en wordt het bedrag gewijzigd als volgt:

- 560 euro belastingkrediet per jaar voor inkomens tussen 4.170 euro en 12.400 euro,
- 1.000 euro belastingkrediet per jaar voor inkomens tussen 12.400 euro en 27.000 euro,
- 500 euro per jaar voor inkomens tussen 27.000 euro en 49.000 euro.

Om ervoor te zorgen dat deze nieuwe maatregel efficiënt inwerkt op de werkgelegenheidsgraad wordt hij rechtstreeks in aanmerking genomen bij de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

De ce point de vue, et s'agissant de la fiscalité, le Conseil supérieur recommande de cibler les bas salaires en raison de l'effet sur l'emploi et des contraintes budgétaires (page 59).

Plus concrètement, le Conseil supérieur préconise l'introduction d'un crédit d'impôt remboursable, impacté directement dans le précompte professionnel.

Par ce mécanisme, le travailleur dispose immédiatement d'une augmentation de salaire net.

Tout en partageant l'analyse du Conseil supérieur, les auteurs de cette proposition estiment également nécessaire d'augmenter le revenu disponible des bas et moyens revenus, lesquels sont également confrontés à l'augmentation constante du coût de la vie.

La proposition fiscale qui est dès lors présentée poursuit un double objectif: augmenter le taux de participation à l'emploi en augmentant de manière substantielle le salaire net des bas revenus du travail tout évitant de créer, par effet pervers, ce que le Conseil supérieur appelle un « piège aux bas salaires » (page 53). En effet, si l'avantage octroyé disparaît subitement ou graduellement mais trop rapidement, lorsque l'on passe d'un niveau de revenus à l'autre, le risque est grand de produire un frein à l'évolution salariale.

Plus concrètement, le crédit d'impôt, actuellement prévu pour les indépendants et les fonctionnaires statutaires, est étendu à tous les travailleurs et son montant modifié de la manière suivante:

- 560 euros par an de crédit d'impôt pour les revenus se situant entre 4.170 euros et 12.400 euros;
- 1.000 euros par an de crédit d'impôt pour les revenus se situant entre 12.400 euros et 27.000 euros;
- 500 euros par an pour les revenus se situant entre 27.000 euros et 49.000 euros.

Afin d'assurer l'efficacité et l'effet de ce nouveau dispositif sur le taux d'emploi, il sera directement intégré au calcul du précompte professionnel.

Guy COËME (PS)
Alain MATHOT (PS)
Linda MUSIN (PS)
Éric THIEBAUT (PS)
Patrick MORIAU (PS)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 289^{ter} van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt gewijzigd als volgt:

A. Paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

«§ 1.— Wanneer het totale netto-inkomen van een belastbaar tijdperk niet meer bedraagt dan 49.000 EUR, heeft de rijksinwoner recht op een belastingkrediet waarvan het bedrag wordt bepaald op basis van het bedrag van de activiteitsinkomsten, zoals vastgesteld in het tweede lid.

Het bedrag van de activiteitsinkomsten is gelijk aan het nettobedrag van de beroepsinkomsten verminderd met:

1. de in artikel 23, § 1, 5°, vermelde inkomsten;
2. de vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten;
3. de beroepsinkomsten die overeenkomstig artikel 171 afzonderlijk worden belast;
4. bezoldigingen voor arbeidsprestaties waarvan de duur minder dan één derde bedraagt van de wettelijk vastgestelde arbeidstijd;
5. de winst of baten die voor de toepassing van de wetgeving betreffende het sociaal statuut van de zelfstandigen als inkomsten van een bijberoep worden beschouwd.

Geen belastingkrediet wordt verleend aan de belastingplichtigen die winst of baten heeft verkregen die zijn vastgesteld volgens forfaitaire grondslagen van aanslag.

Bij een gemeenschappelijke aanslag worden het belastingkrediet, de inkomsten en de grenzen berekend per belastingplichtige, vóór toepassing van de artikelen 86 tot 89. »

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art.2

Les §§ 1^{er} et 2 de l'article 289^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 sont remplacés comme suit:

« § 1^{er} Lorsque l'ensemble de ses revenus nets de la période imposable ne dépasse pas 49.000 EUR, l'habitant du Royaume a droit à un crédit d'impôt dont le montant est déterminé en fonction des revenus d'activités, tels que déterminés à l'alinéa 2.

Le montant des revenus d'activités est égal au montant des revenus professionnels bruts imposables, diminué:

1. des revenus visés à l'article 23, § 1^{er}, 5°;
2. des indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus;
3. des revenus professionnels imposés distinctement, conformément à l'article 171;
4. des rémunérations pour des prestations de travail dont la durée est inférieure au tiers de la durée légale prévue du temps de travail;
5. des bénéfices ou profits qui sont considérés comme des revenus d'une activité exercée à titre accessoire pour l'application de la législation relative au statut social des travailleurs indépendants.

Aucun crédit d'impôt n'est accordé au contribuable qui a obtenu des bénéfices ou profits déterminés selon des bases forfaitaires de taxation.

Lorsqu'une imposition commune est établie, le crédit d'impôt, les revenus et les limites sont calculés par contribuable, avant application des articles 86 à 89 ».

B. Paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

«§ 2. — Om recht te geven op een belastingkrediet moet het bedrag van de activiteitsinkomsten hoger zijn dan 4.170 EUR.

Het bedrag van het belastingkrediet wordt als volgt bepaald:

1. wanneer het bedrag van de activiteitsinkomsten meer dan 4.170 EUR bedraagt doch niet meer dan 12.400 EUR: 500 EUR;
2. wanneer het bedrag van de activiteitsinkomsten meer dan 12.400 EUR bedraagt doch niet meer dan 27.000 EUR: 1.000 EUR;
3. wanneer het bedrag van de activiteitsinkomsten meer dan 27.000 EUR bedraagt doch niet meer dan 49.000 EUR: 500 EUR.

Wanneer de beroepsinkomsten slechts gedeeltelijk uit activiteitsinkomsten bestaan, wordt het belastingkrediet bepaald overeenkomstig het tweede lid verminderd in verhouding tot het gedeelte dat de activiteitsinkomsten vertegenwoordigen ten opzichte van het nettobedrag van de beroepsinkomsten.».

Art. 3

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 2009.

18 oktober 2007

§ 2. Pour donner droit au crédit d'impôt, le montant des revenus d'activités doit être supérieur à 4.170 EUR.

Le montant du crédit d'impôt est déterminé comme suit:

1. lorsque le montant des revenus d'activités s'élève à plus de 4.170 EUR, tout en ne dépassant pas 12.400 EUR: 500 EUR;
2. lorsque le montant des revenus d'activités s'élève à plus de 12.400 EUR, tout en ne dépassant pas 27.000 EUR: 1.000 EUR;
3. lorsque le montant des d'activités s'élève à plus de 27.000 EUR, tout en ne dépassant pas 49.000 EUR: 500 EUR;

Lorsque les revenus professionnels ne comprennent que pour partie des revenus d'activités, le crédit d'impôt, déterminé conformément à l'alinéa 2, est réduit en proportion de la fraction que représentent les revenus d'activités par rapport au montant net des revenus professionnels. ».

Art.3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009.

Le 18 octobre 2007

Guy COËME (PS)
Alain MATHOT (PS)
Linda MUSIN (PS)
Éric THIÉBAUT (PS)
Patrick MORIAU (PS)