

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1974-1975

11 SEPTEMBER 1975.

**Voorstel van wet tot wijziging van het fis-
kaal regime van de uitkeringen na echt-
scheiding.**(Ingediend door de heer D'Haeyer c.s.)

TOELICHTING

Zopas werd door de Kamers eindelijk de wet goedgekeurd die de aanpassing van de uitkeringen tot onderhoud na echtscheiding mogelijk maakt (art. 301 van het Burgerlijk Wetboek).

Hierbij werd echter niet geraakt aan het fiscaal regime van deze uitkeringen, iets wat normaal parallel had moeten verlopen.

Inderdaad voorziet het nieuwe artikel 301 van het Burgerlijk Wetboek thans in een mogelijkheid tot schommeling van deze uitkeringen, in functie van de levensduurte en van de financiële mogelijkheden van de uitkeringsplichtige en van de noden van de gerechtigde. Deze zienswijze is zeker meer sociaal gericht en stemt ook beter overeen met de werkelijkheid.

Zoals hoger gezegd verandert het fiscaal regime van deze uitkeringen echter geenszins. Deze worden nog steeds van het netto-belastbaar inkomen van de uitkeringsplichtige afgetrokken en als netto-inkomen belast in hoofde van de verkrijger of verkrijgster.

Gelet op de sterke muntontwaarding, gepaard gaande met de niet-indexering der belastingschalen, heeft dit wel zeer onaangename fiskale gevolgen voor de genietters van de uitkering, vermits de totale belasting in éénmaal geschiedt en, voor een maandelijks bedrag van 6.000 frank, reeds

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1974-1975

11 SEPTEMBRE 1975.

**Proposition de loi modifiant le régime fiscal
de la pension après divorce.**(Déposée par M. D'Haeyer et consorts.)

DEVELOPPEMENTS

Les Chambres législatives viennent enfin d'adopter la loi permettant l'adaptation de la pension alimentaire après divorce (art. 301 du Code civil).

Celle-ci n'a toutefois pas modifié le régime fiscal de cette pension, ce qu'il eût été normal de faire parallèlement aux dispositions votées.

En effet, le nouveau libellé de l'article 301 du Code civil prévoit que le montant de ladite pension pourra désormais varier en fonction du coût de la vie ainsi que des possibilités financières du débiteur et des besoins du bénéficiaire. Cette position s'inspire certainement d'un plus grand souci du bien social et répond d'ailleurs mieux aux réalités.

Cependant, comme nous venons de le dire, le régime fiscal de cette pension n'a pas subi le moindre changement. Maintenant encore, elle est déduite du revenu net imposable du débiteur et imposée comme revenu net du ou de la bénéficiaire.

En raison de la forte érosion monétaire, combinée avec la non-indexation des barèmes fiscaux, cette situation entraîne des conséquences fiscales des plus désagréables pour le bénéficiaire, étant donné que l'imposition globale se fait en une fois et que, pour un montant mensuel de 6.000 francs, on

6.760 frank directe belasting moet worden betaald, waaraan dan nog de gemeentelijke opcentiemen dienen te worden toegevoegd.

In hoofde van de uitkeringsplichtige die, via de fiskale anesthesie van de bedrijfsvoorheffing, eigenlijk te zwaar werd belast zonder dit echter zozeer aan te voelen, is de uiteindelijke toestand aangenamer. Hij mag immers het werkelijk betaalde bedrag der uitkeringen in mindering brengen op zijn netto-belastbaar inkomen en geniet bijgevolg een stevige belastingvermindering in de hoogste schalen van het barema.

De inflatie, de indexering en de mogelijke aanpassing van de uitkeringen gaan de fiskale gevolgen voor de verkrijger of verkrijgster nog vergroten, en dit te meer wanneer deze laatste nog een eigen klein belastbaar inkomen geniet.

Het kan zeker niet de wil van de wetgever zijn om de sociale verbetering, voortvloeiend uit de nieuwe redactie van artikel 301 van het Burgerlijk Wetboek, af te zwakken door een ernstige verzwaring van de fiskale druk.

Onderhavig voorstel beoogt dan ook een wijziging in het fiscaal regime van de uitkeringen na echtscheiding door deze :

1° te beschouwen als een normaal bruto-inkomen in hoofde van de verkrijgende persoon;

2° aftrekbaar te stellen van het totale bruto-inkomen van de uitkeringsplichtige (dus vóór de aftrek van de beroepslasten en andere aftrekbare lasten).

Dit brengt normaal met zich mee dat de verkrijger de gevolgen van de fiskale druk minder zal aanvoelen, terwijl ook de dubbele belastingoperatie (taxatie enerzijds en terugbetaling anderzijds) in omvang vermindert. Voor de fiskale administratie moet dit normaal zelfs een winst opleveren daar de aftrek niet meer op het netto-belastbaar inkomen geschiedt, en dus gerelativeerd wordt.

Om redenen van praktische aard is het noodzakelijk de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel te laten samenvallen met het belastingjaar.

R. D'HAeyer.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1.

In artikel 26, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden de woorden « met uitsluiting van de in artikel 67, 3°, bedoelde alimentatierenten », vervangen door de woorden « met inbegrip van de uitkeringen tot onderhoud die aan de belastingplichtige regelmatig zijn betaald of toegekend door personen die hem onderhoud verschuldigd zijn, overeenkomstig de in het Burgerlijk Wetboek bepaalde verplichtingen en van wier gezin hij geen deel uitmaakt ».

doit déjà payer 6.760 francs de contributions directes, à quoi il faut encore ajouter les centimes additionnels communaux.

Quant au débiteur de la pension, qui était à vrai dire trop lourdement taxé, mais que l'anesthésie résultant de la méthode du précompte professionnel empêchait d'en avoir tellement conscience, sa situation est, tout compte fait, moins déplaisante. Il peut en effet déduire de son revenu net imposable le montant de la pension qu'il a effectivement payé et bénéficie par conséquent d'une réduction substantielle dans les tranches supérieures du barème fiscal.

L'inflation, l'indexation et l'adaptation éventuelle de la pension vont encore aggraver la charge fiscale pour le ou la bénéficiaire, et ce d'autant plus si, en outre, cette personne possède en plus un modeste revenu imposable.

L'intention du législateur n'a certes pas pu être de restreindre l'amélioration sociale résultant du nouveau texte de l'article 301 du Code civil, en aggravant sensiblement la pression fiscale.

C'est pourquoi nous proposons de modifier le régime fiscal de la pension après divorce :

1° en la considérant comme un revenu brut normal du bénéficiaire;

2° en la rendant déductible du revenu brut total du débiteur (donc avant déduction des charges professionnelles et autres charges déductibles).

Cela aura normalement pour conséquence que le bénéficiaire ressentira moins les effets de la pression fiscale, tandis que la double opération d'imposition (taxation, d'une part, et remboursement, d'autre part) diminuera de volume. Pour l'Administration des contributions, cela devra normalement constituer un gain, car la déduction ne se fera plus sur le revenu net imposable et sera donc relativisée.

Pour des raisons d'ordre pratique, il est nécessaire de faire coïncider l'entrée en vigueur de la nouvelle loi avec l'exercice d'imposition.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}.

A l'article 26, 1°, du Code des impôts sur les revenus, les mots « autres que les pensions alimentaires visées à l'article 67, 3° » sont remplacés par les mots « y compris les pensions alimentaires régulièrement payées ou attribuées au contribuable par des personnes qui lui doivent des aliments conformément aux obligations prévues au Code civil et du ménage desquelles il ne fait pas partie ».

ART. 2.

Artikel 43, 1°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt : « 1° het brutobedrag van de inkomsten van iedere bedrijfsactiviteit wordt samengeteld en eventueel verminderd met de werkelijk verrichte uitkeringen tot onderhoud, bepaald bij artikel 26, 1°. Vervolgens worden deze inkomsten verminderd met de bedrijfsuitgaven of -lasten die op elk der onderscheiden bedrijfsinkomsten drukken; »

ART. 3.

Artikel 67, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

ART. 4.

In artikel 69 van hetzelfde Wetboek wordt de vermelding « 3° » geschrapt.

ART. 5.

Artikel 71, § 1, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, wordt opgeheven.

ART. 6.

In artikel 140, § 2, 5°, van hetzelfde Wetboek :

a) worden de woorden « tot 3° » vervangen door de woorden « en 2° ».

b) vervalt littera c).

ART. 7.

In artikel 146 van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd bij de wet van 22 januari 1969, worden de woorden « krachtens artikel 71, § 1, 3° » vervangen door de woorden « krachtens artikel 43, 1° ».

ART. 8.

In artikel 181 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « artikel 67, 1° tot 3° » vervangen door de woorden « artikel 67, 1° en 2° ».

ART. 9.

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1976.

R. D'HAeyer.

J. Hendrickx.

L. WaltNiel.

ART. 2.

L'article 43, 1°, du même Code est remplacé par ce qui suit : « 1° le montant brut des revenus de chacune des activités professionnelles est globalisé et éventuellement diminué des pensions alimentaires visées à l'article 26, 1°, qui ont été effectivement servies. Ces revenus sont ensuite diminués des dépenses ou charges professionnelles qui grèvent chacun des différents revenus professionnels; »

ART. 3.

L'article 67, 3°, du même Code est abrogé.

ART. 4.

A l'article 69 du même Code, la mention « 3° » est supprimée.

ART. 5.

Le 3° du § 1^{er} de l'article 71 du même Code, inséré par l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, est abrogé.

ART. 6.

Au 5° du § 2 de l'article 140 du même Code :

a) les mots « à 3° » sont remplacés par les mots « et 2° ».

b) le littera c) est abrogé.

ART. 7.

A l'article 146 du même Code, tel qu'il a été modifié par la loi du 22 janvier 1969, les mots « en vertu de l'article 71, § 1^{er}, 3° » sont remplacés par les mots « en vertu de l'article 43, 1° ».

ART. 8.

A l'article 181 du même Code, les mots « l'article 67, 1° à 3° » sont remplacés par les mots « l'article 67, 1° et 2° ».

ART. 9.

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1976.