

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 oktober 1999

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de artikelen 38, 104 en 112
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de huishoudelijke arbeid
te begunstigen**

(ingediend door de heer Alfons Borginon)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 octobre 1999

PROPOSITION DE LOI

**modifiant les articles 38, 104 et 112 du
Code des impôts sur les revenus 1992 en
vue de favoriser l'exécution de travaux
ménagers**

(déposée par M. Alfons Borginon)

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 + het nummer en het 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
HA	: Handelingen (Integraal Verslag)	HA	: Annales (Compte Rendu Intégral)
BV	: Beknopt Verslag	CRA	: Compte Rendu Analytique
PLEN	: Plenum vergadering	PLEN	: Séance plénière
COM	: Commissievergadering	COM	: Réunion de commission

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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In het politieke midden groeit meer en meer een consensus om te streven naar een actieve welvaartsstaat. Concreet wordt daar onder meer mee bedoeld dat het niet volstaat aan eenieder een inkomen te garanderen, maar dat de overheid ook het recht op arbeid zelf, inhoud moet geven. De concrete techniek waar dan dikwijls aan gedacht wordt, is het activeren van uitkeringen en het dichten van de werkloosheidsvallen.

Toch volstaat deze aanpak niet. De samenleving is niet geslaagd in haar welvaarts-en welzijnsproject de dag dat alle mensen op actieve leeftijd een job hebben, zelfs niet wanneer die job fatsoenlijk vergoed wordt. Het concept van de actieve welvaartsstaat moet aangevuld worden met een streven naar verbetering van de levenskwaliteit van de gezinnen : de positieve welzijnsstaat. Met levenskwaliteit wordt hier bedoeld, de reële mogelijkheid voor de partners om zich professioneel en in hun gezinsleven waar te maken. Het volstaat immers niet dat de samenleving zo georganiseerd is dat man en vrouw allebei werk hebben, als dit ten koste gaat van hun fysisch en psychisch welbevinden en de tijd en aandacht die zij aan hun gezin kunnen besteden.

Vanzelfsprekend is de terugkeer naar oude rollenpatronen onmogelijk. Daarom moet de wetgever des te creatiever zijn om de keuzes die gezinnen vandaag maken, ook wettelijk mogelijk te maken. Als beide partners ervoor kiezen buitenshuis te gaan werken, moet de wetgever het mogelijk maken om huishoudelijk werk uit te besteden aan derden. Dat is dan ook het opzet van dit wetsvoorstel.

Andere voorbeelden van dezelfde redenering zijn: het fiscaal mogelijk maken dat één partner thuis blijft, het aanmoedigen van allerlei vormen van deeltijds werk en loopbaanonderbreking, het zoeken van specifieke oplossingen voor complexe gezinnen en grotere familieverbanden.

Dit wetsvoorstel heeft tot doel ertoe bij te dragen dat het huispersoneel uit de sfeer van «baronnen en meiden» gehaald wordt en het integendeel een modern in-

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

On constate que les politiques s'accordent de plus en plus pour tenter d'activer l'État social. Concrètement, cela signifie, entre autres, qu'il ne suffit pas de garantir un revenu à chaque citoyen, mais que les pouvoirs publics doivent définir le contenu proprement dit du droit au travail. Les mesures concrètes auxquelles on pense fréquemment pour ce faire sont l'activation des allocations et la suppression des pièges à l'emploi.

Cette approche n'est toutefois pas suffisante. La société n'aura pas concrétisé ses projets en matière de protection sociale et de bien-être le jour où tous les citoyens en âge de travailler auront un emploi, même si celui-ci est correctement rémunéré. La notion d'État social actif doit être complétée par une recherche de l'amélioration de la qualité de vie des ménages : l'État de bien-être actif. Par qualité de vie il y a lieu d'entendre, dans le présent contexte, la possibilité réelle pour les deux partenaires du couple de se réaliser à la fois dans leur vie professionnelle et dans leur vie familiale. Il ne suffit pas en effet d'organiser la société de manière à ce que l'homme et la femme aient tous deux du travail si l'exercice de leur activité professionnelle doit hypothéquer leur bien-être physique et psychologique et empiéter sur le temps et l'attention qu'ils peuvent consacrer à leur famille.

Il va de soi qu'il est impossible d'en revenir à la répartition traditionnelle des rôles entre homme et femme. C'est la raison pour laquelle le législateur doit faire preuve d'une créativité particulière pour faire en sorte que le choix qu'opèrent aujourd'hui ces ménages puisse être consacré par la législation. Si les deux partenaires choisissent de travailler à l'extérieur, le législateur doit faire en sorte qu'il leur soit possible de confier à d'autres le soin d'effectuer les travaux ménagers. Tel est dès lors l'objectif de la présente proposition de loi.

Ce raisonnement peut également se concrétiser par d'autres mesures: faire en sorte qu'il soit fiscalement possible qu'un des membres du couple reste à la maison, encourager toutes les formes de temps partiel et d'interruption de carrière, rechercher des solutions spécifiques pour les ménages dont la composition est complexe et qui regroupent des membres de la famille au sens large du terme.

La présente proposition de loi a pour but de contribuer à ce que les employés de maison ne soient plus considérés comme «les gens de Monsieur le Baron»,

strument wordt. Het is overigens ook een middel om meer tewerkstellingskansen te creëren voor laaggeschoolden.

1. Wat is thans het wettelijk kader voor het huispersoneel?

* *arbeidsrechtelijk*: de wet van 3 juli 1978 op de arbeidsovereenkomsten bevat in de artikelen 108 tot 118 specifieke regels over de arbeidsovereenkomst voor dienstboden. Hiermee wordt uitsluitend lichamelijke arbeid bedoeld. Bijgevolg valt bijvoorbeeld een gouvernante voor kinderen niet onder het toepassingsgebied. Andere, niet-lichamelijke arbeid, valt onder de gewone regels van het arbeidsrecht.

* inzake *socialezekerheidsrecht* (de hieronder staande informatie komt grotendeels uit : J. VAN LANGENDONCK, *Handboek sociaal zekerheidsrecht*, Kluwer Rechtswetenschappen): traditioneel werd de dienstbode uitgesloten uit het toepassingsgebied van de sociale zekerheid, maar dit is sedert de jaren tachtig helemaal veranderd. Alle sectoren van de sociale zekerheid zijn van toepassing op de dienstboden, behalve de sector van de gezinsbijslagen. Die laatste sector is wel van toepassing wat de uitkeringen betreft (gefinancierd door de reservefondsen van de Rijksdienst voor Kinderbijslag voor Werknemers), maar niet wat de bijdrageheffing betreft. Dit betekent dat een werkgever die een dienstbode tewerkstelt, de 7% werkgeversbijdrage die bestemd is voor de gezinsbijslagen, niet hoeft te betalen.

Overeenkomstig artikel 2, § 1, 4°, van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, heeft de Koning gebruik gemaakt van zijn mogelijkheid om «de categorieën van werknemers, tewerkgesteld aan een arbeid die voor hen een bijkomstige betrekking is of die wezenlijk van korte duur is», uit het toepassingsveld van de sociale zekerheid uit te sluiten. Met name de niet-inwonende dienstboden (in de betekenis van de wet van 3 juli 1978), die geen 4 uur per dag bij dezelfde werkgever of geen 24 uur per week bij één of verschillende werkgevers tewerkgesteld zijn, zijn niet onderworpen aan de sociale zekerheid (zie artikel 18 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de vermelde wet). Hun werkgever is derhalve niet bijdrageplichtig en zelf verkrijgen zij geen sociale uitkeringen. Wel blijft de regeling inzake arbeidsongevallen en beroepsziekten in principe op hen van toepassing.

mais que la profession devienne au contraire un instrument moderne de la politique sociale. Cette mesure serait du reste également un moyen de créer davantage d'opportunités sur le marché de l'emploi pour les personnes peu qualifiées.

1. Quel est actuellement le cadre légal pour les employés de maison?

* en ce qui concerne le *droit du travail*: la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail contient, en ses articles 108 à 118 des règles spécifiques concernant le contrat de travail domestique. Seul le travail physique est visé en l'occurrence. Cette loi n'est donc pas applicable aux gouvernantes. Tout autre travail, non physique, est soumis aux règles ordinaires du droit du travail.

* en ce qui concerne le *droit de la sécurité sociale* (les informations figurant ci-dessous proviennent dans une large mesure de: J. VAN LANGENDONCK, *Handboek sociaal zekerheidsrecht*, Kluwer Rechtswetenschappen): si les domestiques étaient traditionnellement exclus du champ d'application de la sécurité sociale, il en va cependant tout autrement depuis les années 80. Tous les régimes de la sécurité sociale s'appliquent aux domestiques, à l'exception du régime des prestations familiales. Ce dernier régime est cependant d'application en ce qui concerne les allocations (qui sont financées par les fonds de réserve de l'Office national d'allocations familiales pour travailleurs salariés), mais non pour ce qui est du prélèvement d'une cotisation, ce qui signifie qu'un employeur qui occupe un domestique n'est pas tenu de payer la cotisation patronale de 7% qui est affectée aux prestations familiales.

Conformément à l'article 2, § 1^{er}, 4°, de la loi du 27 juin 1969 revisant l'arrêté-loi du 27 décembre 1964 concernant la sécurité sociale des travailleurs, le Roi a usé de la faculté qu'il a d'exclure du champ d'application de la sécurité sociale «les catégories de travailleurs occupés à un travail qui constitue dans leur chef un emploi accessoire ou qui est essentiellement de courte durée». Les domestiques externes (au sens de la loi précitée du 3 juillet 1978) ne sont, lorsque la durée de leur occupation n'atteint pas 4 heures par jour chez un même employeur, ni 24 heures par semaine chez un ou plusieurs employeurs, notamment pas assujettis à la sécurité sociale (voir l'article 18 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi précitée). Leur employeur n'est dès lors pas tenu au paiement d'une cotisation et ils ne perçoivent eux-mêmes pas d'allocations sociales. Ils demeurent cependant soumis, en principe, au régime en matière d'accidents de travail et de maladies professionnelles.

Op grond van dezelfde bevoegdheid heeft de Koning ook de occasionele arbeid «verricht voor de behoeften van de huishouding van de werkgever of zijn gezin, en voor zover die arbeid niet meer bedraagt dan acht uren per week bij één of verschillende werkgevers» aan het toepassingsgebied van de sociale zekerheid onttrokken (artikel 16 van hetzelfde koninklijk besluit van 28 november 1969). Dit is niet te verwarren met de regeling voor dienstboden, vermits het toepassingsveld lichtjes anders is: hier kan het immers ook gaan om niet-lichamelijke arbeid.

Daarnaast heeft de wetgever bij het koninklijk besluit nr.483 van 22 december 1986, in een bijkomende vrijstelling van werkgeversbijdragen (pensioen, geneeskundige verzorging en uitkeringen, werkloosheid en gezinsbijslag) voorzien. Voorwaarden zijn dat de werkgever iemand aanwerft met een arbeidsovereenkomst voor dienstbode, dat het de eerste dienstbode is en de betrokkene voor zijn tewerkstelling minstens zes maanden uitkeringsgerechtigde volledig werkloze was of het bestaansminimum genoot. De vrijstelling geldt voor de hele duur van de tewerkstelling. Dit luik van vrijstellingen loopt gelijk met de fiscale regeling (zie verder).

Kortom: enkel dienstboden die niet uitkeringsgerechtigd waren op het moment van hun indienstneming en die meer dan halftijds werken vallen onder de volledige bijdrageplicht in de sociale zekerheid. Bovendien zijn er zelfs voor niet-lichamelijke arbeid, beperkte vrijstellingen.

* inzake *fiscaliteit* moet een onderscheid worden gemaakt tussen de belastbaarheid van het inkomen dat de dienstbode/het huispersoneel verwerft en de aftrekbaarheid van het loon door de werkgever.

In principe is het inkomen dat een dienstbode of lid van het huispersoneel verdient, volledig belastbaar. Tijdens de vorige zittingsperiode was er wel een interessant wetsvoorstel van collega Myriam Vanlerberghe (stuk nr. 967/1-96/97), dat tot doel had de occasionele arbeid (maximum 8 uren per week) vrij te stellen van belastingen. Met deze maatregel zou meteen een flink stuk zwartwerk verdwijnen. Alleen dient nagegaan te worden of dit voorstel budgettair haalbaar is en moet het afgestemd worden op de regeling inzake echte dienstboden en de PWA- cheques.

Le Roi a également usé de la faculté précitée pour soustraire au champ d'application de la sécurité sociale le travail occasionnel «effectué pour les besoins du ménage de l'employeur ou de sa famille, et pour autant que ce travail ne dépasse pas huit heures par semaine chez un ou plusieurs employeurs» (article 16 dudit arrêté royal du 28 novembre 1969). Il ne faut cependant pas confondre ce régime avec celui applicable aux domestiques, puisque son champ d'application est légèrement différent: il peut en effet également s'agir, en l'occurrence, de travail non physique.

Par ailleurs, l'arrêté royal n° 483 du 22 décembre 1986 a instauré une exonération supplémentaire des cotisations patronales (pension, soins de santé et indemnités, chômage et prestations familiales), pour autant que l'employeur engage une personne dans les liens d'un contrat de travail de domestique, que ce soit le premier employé de maison et que l'intéressé ait été chômeur complet indemnisé ou ait bénéficié du minimum de moyens d'existence pendant au moins six mois avant son engagement. L'exonération est acquise pour toute la durée de l'occupation. Il y a un parallélisme entre ce volet relatif aux exonérations et le régime fiscal (voir infra).

Bref, seuls les domestiques qui n'étaient pas indemnisés au moment de leur engagement et qui prestent davantage qu'un mi-temps ne bénéficient d'aucune réduction de cotisations de sécurité sociale. Il existe même des exonérations limitées pour des travaux non physiques.

* en matière de *fiscalité*, il convient d'établir une distinction entre l'imposabilité du revenu perçu par l'employé de maison/le personnel domestique et la déductibilité de la rémunération dans le chef de l'employeur.

En principe, le revenu promérité par un employé de maison ou membre du personnel domestique est imposable intégralement. Au cours de la législature précédente, Mme Myriam Vanlerberghe a toutefois déposé une proposition de loi très intéressante (Doc. n° 967/1-96/97) prévoyant une exonération fiscale pour le travail occasionnel (maximum huit heures par semaine). Cette mesure permettrait de réduire considérablement le travail au noir. Il faudrait toutefois examiner si cette proposition est réalisable sur le plan budgétaire et aligner ce régime sur celui applicable aux véritables employés de maison et aux chèques ALE.

Depuis le milieu des années quatre-vingt, l'employeur bénéficie également d'un avantage fiscal. Il peut déduire 50% de l'ensemble des rémunérations, versées aux employés de maison, pour autant que les rémunérations

Sedert het midden van de jaren tachtig wordt ook in een fiscaal voordeel voorzien voor de werkgever. Hij kan 50% van de totale bezoldigingen van dienstboden aftrekken, voor zover de totale bezoldigingen minimaal 100 000 frank bedragen én het gaat om de eerste tewerkstelling van een dienstbode door die werkgever? De dienstbode moeten sedert ten minste 6 maanden uitkeringsgerechtigd volledig werkloze zijn of het bestaansminimum genieten. Alleszins is de aftrek beperkt tot 200 000 frank per belastbaar tijdperk. Met andere woorden : enkel de bezoldigingen tot 400 000 frank zijn aftrekbaar (zie artikel 112 WIB).

* Voor de volledigheid : in het kader van de Plaatselijke Werkgelegenheidsagentschappen kan ook huishoudelijke arbeid verricht worden. Het gaat hier in dan uitsluitend over personen die werkloos zijn of het bestaansminimum trekken;

Sedert de wetswijziging van 7 april 1999 wordt voor deze inkomsten fiscaal een onderscheid gemaakt tussen enerzijds «het inkomen tot 150 frank per gepresenteerd uur» fiscaal vrijgesteld volgens het huidig artikel 38, eerste lid, 13° WIB 1992. Het saldo is niet vrijgesteld maar wordt fiscaal behandeld zoals de werkloosheidsvergoeding zelf (artikel 146, 3° WIB 1992).

2. Wat beoogt dit voorstel?

Dit voorstel wil voortbouwen op het vermelde voorstel van SP-collega Vanlerberghe, met dien verstande dat de vrijstelling van belasting van 8 uur occasioneel werk wordt uitgebreid tot dienstboden. Idealiter zou ook het PWA-stelsel in deze nieuwe formulering moeten worden opgenomen. Gelet op het groot aantal implicaties op andere wetsebepalingen, wordt hier evenwel geopteerd om het PWA-stelsel volledig intact te houden. Enkel worden maatregelen voorgesteld om de samenloop van PWA inkomsten en vrijgestelde inkomsten uit 8 uur occasioneel werk. Het maximumbedrag van de fiscale vrijstelling wordt vastgesteld aan de hand van de barema's voor dienstboden in het paritair comité. Inzake sociale zekerheid of het arbeidsrecht bevat dit voorstel geen vernieuwing. Wat de fiscale aftrekbaarheid voor de werkgever betreft, wordt het grensbedrag licht opgetrokken zodat het overeenkomt met een prestatie van 8 uren. De maximale aftrek wordt verhoogd zodat er overeenstemming is met het verschil tussen halftijds werk en een prestatie van 8 uren. Bovendien worden de voorwaarden inzake de aanwerving van een dienstbode versoepeld waardoor de markt verruimd wordt.

globales atteignent au moins 100 000 francs et qu'il s'agisse du premier engagement d'un domestique dans le chef de cet employeur. L'employé de maison doit être chômeur complet indemnisé ou bénéficier du minimum de moyens d'existence depuis 6 mois au moins. La déduction est de toute façon limitée à 200 000 francs par période imposable. En d'autres termes, seules les rémunérations jusqu'à un moment de 400 000 francs sont déductibles (voir article 112 du CIR).

* Signalons encore, pour être complet, que des travaux ménagers peuvent également être effectués dans le cadre des agences locales pour l'emploi. Il s'agit en l'occurrence uniquement de personnes émergeant au chômage ou bénéficiant du minimum de moyens d'existence.

Depuis la modification de la loi intervenue le 7 avril 1999, une distinction fiscale est établie pour ces revenus entre, d'une part, «le revenu à concurrence de 150 francs par heure de prestation» et, d'autre part, les indemnités excédant ce montant. Conformément à l'actuel article 38, alinéa 1^{er}, 13°, CIR 1992, le montant précité de 150 francs est exonéré fiscalement. Le solde, quant à lui, n'est pas exonéré, mais est assimilé, sous l'angle fiscal, à l'allocation de chômage proprement dite (article 146, 3°, CIR 1992).

2. Quel est l'objectif poursuivi par la présente proposition de loi?

La présente proposition de loi s'inscrit dans le prolongement de la proposition précitée, déposée par Mme Vanlerberghe (SP), étant entendu que l'exonération fiscale du travail occasionnel d'une durée de huit heures serait étendue au personnel domestique. Idéalement, le régime ALE devrait également être inclus dans cette nouvelle formulation. Toutefois, eu égard aux nombreuses incidences que cela aurait sur d'autres dispositions légales, nous proposons de ne rien modifier au régime ALE. Nous nous limitons à proposer des mesures visant à régler le cumul de revenus obtenus dans le cadre de l'ALE et de revenus exonérés provenant d'un travail occasionnel d'une durée de 8 heures. Le montant maximum de l'exonération fiscale est établi en fonction des barèmes fixés pour les employés de maison en commission paritaire. La présente proposition ne contient aucune modification en matière de sécurité sociale ou de droit du travail. Pour ce qui est de la déductibilité fiscale dans le chef de l'employeur, le plafond est revu légèrement à la hausse afin de l'aligner sur une prestation de huit heures. La déduction maximale est augmentée de manière à correspondre à la différence entre le mi-temps et une prestation de huit heures. En outre, les conditions afférentes au recrutement de l'employé de maison sont assouplies en vue d'en élargir l'offre.

3. Cijfervoorbeelden

De volgende voorbeelden vertrekken van de volgende gegevens:

- barema voor dienstboden, vastgesteld door paritair comité 153 (274 frank per uur) x 52 weken
- de veronderstelling dat wie kan aftrekken, een profijt doet van 60% (wat hoog is);
- de belastingvoet voor een werknemer: +/- 25% (tweede laag inkomen);
- ter vergelijking: 250 frank per uur op de «zwarte» markt.

VOORBEELD 1 (4 uur per week)

	ZWART	NU	VOORSTEL
WERKGEVER BETAALT	52000	56992	56992
WERKGEVER KRIJGT FISCAAL TERUG	0	0	0
WERKGEVER BETAALT NETTO	52000	56992	56992
WERKNEMER ONTVANGT	52000	56992	56992
WERKNEMER BETAALT BELASTINGEN	0	14248	0
WERKNEMER HEEFT NETTO	52000	42744	56992
FISCUS WORDT ONTDOKEN	13000	0	0
SALDO FISCUS = MEER-MINDER-ONTDOKEN	-13000	14248	0

VOORBEELD 2 (16 uur per week als dienstbode die voldoet aan de huidige aftrekbaarheidsvoorwaarden, dwz werkloos zijn)

	ZWART	NU	VOORSTEL
WERKGEVER BETAALT	208000	227968	227968
WERKGEVER KRIJGT FISCAAL TERUG	0	68390,4	68390,4
WERKGEVER BETAALT NETTO	208000	159577,6	159577,6
WERKNEMER ONTVANGT	208000	227968	227968
WERKNEMER BETAALT BELASTINGEN	0	56992	28496
WERKNEMER HEEFT NETTO	208000	170976	199472
FISCUS WORDT ONTDOKEN	52000	0	0
SALDO FISCUS = MEER-MINDER-ONTDOKEN	-52000	-11398,4	-39894,4

3. Exemples chiffrés

Les exemples publiés ci-dessous se basent sur les données suivantes:

- barème des employés de maison, fixé par la commission paritaire 153 (274 francs par heure) x 52 semaines
- l'hypothèse d'un bénéfice de 60% (ce qui est beaucoup) dans le chef de la personne autorisée à déduire;
- le taux d'imposition d'un travailleur: ± 25% (deuxième revenu le plus bas);
- à titre de comparaison: 250 francs par heure au marché «noir».

EXEMPLE 1 (4 heures par semaine)

	NOIR	ACTUEL.	PROP.
PAYÉ PAR EMPLOYEUR	52000	56992	56992
RÉCUPÉRÉ FISCALEMENT PAR L'EMPLOYEUR	0	0	0
PAYÉ NET PAR L'EMPLOYEUR	52000	42744	56992
PERÇU PAR LE TRAVAILLEUR	52000	56992	56992
IMPÔTS PAYÉS PAR LE TRAVAILLEUR	0	14248	0
NET PERÇU PAR LE TRAVAILLEUR	52000	42744	56992
MONTANT ÉLUDÉ POUR LE FISC	13000	0	0
SOLDE FISCUS = PLUS-MOINS-ÉLUDÉ	-13000	14248	0

EXEMPLE 2: (16 heures par semaine, employé de maison qui répond aux conditions actuelles de déductibilités, c'est-à-dire émarger au chômage)

	NOIR	ACTUEL.	PROP.
PAYÉ PAR EMPLOYEUR	208000	227968	227968
RÉCUPÉRÉ FISCALEMENT PAR L'EMPLOYEUR	0	68390,4	68390,4
PAYÉ NET PAR L'EMPLOYEUR	208000	159577,6	159577,6
PERÇU PAR LE TRAVAILLEUR	208000	227968	227968
IMPÔTS PAYÉS PAR LE TRAVAILLEUR	0	56992	28496
NET PERÇU PAR LE TRAVAILLEUR	208000	170976	199472
MONTANT ÉLUDÉ POUR LE FISC	52000	0	0
SOLDE FISCUS = PLUS-MOINS-ÉLUDÉ	-52000	-11398,4	-39894,4

VOORBEELD 3 (halftijds, dit wil zeggen 19 uur per week dienstbode, geen uvw of werkloze)

	ZWART	NU	VOORSTEL
WERKGEVER BETAALT	247000	270712	270712
WERKGEVER KRIJGT FISCAAL TERUG	0	0	94036,8
WERKGEVER BETAALT NETTO	247000	270712	176675,2
WERKNEMER ONTVANGT	247000	270712	270712
WERKNEMER BETAALT BELASTINGEN	0	67678	39182
WERKNEMER HEEFT NETTO	247000	203034	231530
FISCUS WORDT ONTDOKEN	61750	0	0
SALDO FISCUS = MEER-MINDER-ONTDOKEN	-61750	67678	-54854,8

Het verlies van de fiscus moet geplaatst worden tegenover de opbrengsten die er zeker zijn, doordat :

a) allicht ook uitkeringsgerechtigde werklozen of bestaansminimumtrekkers op deze manier een halftijdse of voltijdse baan vinden;

b) de belastingvoet voor de dienstboden zelf in dit voorbeeld onderschat is;

c) de werkgevers meer vrije tijd verwerven, waardoor ze ofwel minder afgemat gaan werken en dus productiever zijn, ofwel bijkomende taken zullen aanvaarden.

Vanzelfsprekend kan aangevoerd worden dat nu al het PWA-stelsel bestaat, dat dit type van huishoudelijke arbeid moet mogelijk maken. Toch dient opgemerkt te worden dat het PWA-stelsel, door zijn beperkt aanbod van arbeidskrachten, het gemiddeld eerder marginale karakter van het aanbod en het grote verloop van mensen, geen afdoend antwoord biedt op de uitdaging van veel gezinnen: hoe op een legale en faire manier de huishoudelijke arbeid uitbesteden.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2

Dit artikel bepaalt dat alle bedragen die voor huishoudelijke arbeid worden betaald, tot een bedrag van 113.984 frank niet belast worden bij de ontvanger (momenteel zijn dit enkel de bedragen die in de vorm van PWA-cheques betaald werden). Daarbij worden de ge-

EXEMPLE 3 (mi-temps, c'est-à-dire 19 heures par semaine, employé de maison : ni CCI ni chômeur)

	NOIR	ACTUEL.	PROP.
PAYÉ PAR EMPLOYEUR	247000	270712	270712
RÉCUPÉRÉ			
FISCALEMENT PAR L'EMPLOYEUR	0	0	94036,8
PAYÉ NET PAR L'EMPLOYEUR	247000	270712	176675,2
PERÇU PAR LE TRAVAILLEUR	247000	270712	270712
IMPÔTS PAYÉS PAR LE TRAVAILLEUR	0	67678	39182
NET PERÇU PAR LE TRAVAILLEUR	247000	203034	231530
MONTANT ÉLUDÉ POUR LE FISC	61750	0	0
SOLDE FISCUS = PLUS-MOINS-ÉLUDÉ	-61750	67678	-54854,8

La perte encourue par le fisc doit être considérée par rapport aux recettes certaines, étant donné que

a) le système permettra sans doute aussi à certains chômeurs indemnisés ou bénéficiaires du minimum d'existence de décrocher un emploi à mi-temps ou à temps plein;

b) le taux d'imposition dans le chef des employés de maison est sous-évalué dans l'exemple précité;

c) les employeurs disposeront de davantage de temps libre, ce qui leur permettra d'être moins fatigués et partant plus productifs ou d'accepter des tâches complémentaires.

On pourra bien sûr objecter que l'on dispose déjà du régime des ALE, devant permettre ce genre de travaux ménagers. Force est de souligner qu'en égard à son offre de main-d'œuvre limitée, au caractère plutôt marginal de l'offre et à la grande rotation de personnel, l'ALE ne répond pas de manière satisfaisante au défi rencontré par de nombreux ménages, à savoir comment confier à d'autres le soin d'effectuer des travaux ménagers, dans le respect de la légalité et de l'équité.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article vise à faire en sorte que toutes les sommes qui sont payées en contrepartie de travaux ménagers soient exonérées d'impôt à concurrence de 113.984 francs (à l'heure actuelle, seules les sommes qui sont payées sous la forme de chèques ALE sont

durende één jaar verkregen inkomsten uit occasionele arbeid of arbeid als dienstbode samengeteld. Het bedrag van 113.984 frank is niet lukraak gekozen, maar stemt overeen met het in het paritair comité 153 vastgestelde barema voor de dienstboden in een 38-urenstelsel (273,69 frank per uur), vermenigvuldigd met 8 uren werken gedurende 52 weken. De idee is eigenlijk dat het concept «occasionele arbeid», dat de wetgever in de sociale zekerheid heeft erkend, ook fiscaal, in al zijn verschijningsvormen moet worden aanvaard. Men kan bijgevolg 8 uur per week huishoudelijke arbeid bij derden verrichten, zonder dat de daarvoor gekregen som als inkomen wordt beschouwd. Om misbruiken te voorkomen zal een uitkeringsgerechtigde werkloze voort een beroep moeten doen op het PWA.

De definitie van «occasionele arbeid» is dezelfde als die welke daarvan gegeven wordt in artikel 16 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

Art. 3

Momenteel kan de werkgever de helft van het bedrag van de bezoldigingen voor dienstboden van zijn belastbaar inkomen aftrekken, voor zover de bezoldiging meer dan 100 000 frank bedraagt en de aftrek niet hoger is dan 200 000 frank. In dit voorstel wordt ervan uitgegaan dat dit bedrag volledig aftrekbaar is. De beperking moet voortvloeien uit de grensbedragen, niet uit het percentage dat aftrekbaar is. Tegelijkertijd schrapt deze tekst de bepaling, dat de bezoldiging, om aftrekbaar te zijn, «aan het stelsel van de sociale zekerheid moet onderworpen zijn». Deze voorwaarde is eigenlijk reeds in de huidige wettelijke context achterhaald. De fiscale aftrekbaarheid bestond voor de vrijstelling in de sociale zekerheid werd ingevoerd. En vermits deze vrijstelling eigenlijk tot gevolg heeft dat de dienstboden die aan de vereisten voldoen, juist uit het toepassingsgebied van de sociale zekerheid worden gehaald, kan de huidige tekst moeilijk gehandhaafd worden.

Art. 4, A en D

Het vertrekpunt van dit wetsvoorstel is, werkgevers ertoe aan te zetten een volwaardige baan aan te bieden op de arbeidsmarkt. Daarom wordt naast de maatregel waarin artikel 2 voorziet, namelijk het stimuleren

exonérées). Les revenus obtenus pendant une année pour un travail occasionnel ou un travail domestique seraient également globalisés. Le montant précité de 113.984 francs n'a pas été choisi par hasard, mais correspond au barème fixé au sein de la commission paritaire 153, applicable aux domestiques soumis au régime des 38 heures (273,69 francs par heure), multiplié par 8 heures de travail pendant 52 semaines. Notre objectif est en fait que le concept de «travail occasionnel», que le législateur a reconnu dans le cadre de la sécurité sociale, soit également admis sur le plan fiscal et ce, sous toutes ses formes. C'est ainsi que l'on pourrait effectuer des travaux ménagers chez des tiers à raison de huit heures par semaine sans que la somme perçue en contrepartie soit considérée comme un revenu. Afin d'éviter tout abus, les chômeurs indemnisés devront toujours passer par l'ALE.

La définition de la notion de «travail occasionnel» est identique à celle qui figure à l'article 16 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 revisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

Art. 3

A l'heure actuelle, l'employeur peut déduire de son revenu imposable la moitié du montant des rémunérations pour autant que ces dernières excèdent 100 000 francs et que la déduction n'excède pas 200 000 francs. La présente proposition de loi part du principe que ce montant est entièrement déductible. Sa limitation doit découler des plafonds et non du pourcentage qui est déductible. Cet article vise également à supprimer la disposition qui prévoit que, pour être déductible, la rémunération doit être soumise au régime de la sécurité sociale. Cette condition est en effet d'ores et déjà dépassée dans le contexte légal actuel. La déductibilité fiscale existait en effet avant que l'exonération ait été instaurée dans la sécurité sociale. De plus, étant donné que cette exonération a en fait pour conséquence que ce sont précisément les domestiques qui répondent aux conditions qui sont soustraits au champ d'application de la sécurité sociale, l'on peut difficilement maintenir la disposition actuelle.

Art. 4, A et D

Visant principalement à inciter les employeurs à proposer des emplois à part entière sur le marché du travail, la présente proposition de loi prévoit non seulement de stimuler l'offre de travaux ménagers licites,

van het aanbod van legale huishoudelijke arbeid, ook voorzien in het stimuleren van de vraag. De idee is dat de eerste 8 uren arbeid per week, fiscaal niet moeten aangegeven worden door de werknemer en dat de volgende 11 uren (waarmee een deeltijdse baan van 19 uur bereikt wordt) fiscaal aftrekbaar zijn voor de werkgever. De verklaring voor het bedrag van 113.984 frank is eerder gegeven. Het bedrag van 270.712 frank wordt verkregen door te vermenigvuldigen met 19 uren, in plaats van 8.

Art. 4, B

De beperking van de aftrek tot de werknemers die voordien uitkeringsgerechtigd volledig werkloze of bestaansminimumtrekker waren, is enkel verklaarbaar vanuit een verouderde visie op het arbeidsmarktbeleid. Eén concreet voorbeeld: iemand die 15 jaar geleden, gedurende 7 maanden een uitkering genoot en toen werd aangeworven als dienstbode, valt onder de regeling van fiscale aftrekbaarheid voor de werkgever, ook als de betrokkene intussen gehuwd is met een goed verdienende middenklasser. Een vrouw van vreemde origine die thuis gebleven is voor haar vijf kinderen en nu een baan wil, is niet fiscaal aftrekbaar als dienstbode. De verplichting dat de uitgaven betrekking hebben op één persoon en het feit dat er allicht nogal wat personeelsverloop in die sector is, zorgt voor onnodige complicaties, te meer daar door de grensbedragen voorkomen wordt dat iemand al zijn 7 bedienden aftrekt.

ALFONS BORGINON (VU&ID)

mesure prévue à l'article 2, mais aussi de stimuler la demande. Nous proposons à cet effet que les huit premières heures de travail par semaine ne doivent pas être déclarées au fisc et que les onze heures suivantes (on obtient ainsi un emploi à temps partiel de dix-neuf heures) soient fiscalement déductibles dans le chef de l'employeur. Nous avons déjà expliqué comment nous avons calculé le montant de 113 984 francs. Le montant de 270 712 francs s'obtient en remplaçant, dans la multiplication, les huit heures par dix-neuf heures.

Art. 4, B

Seule une conception obsolète de la politique de l'emploi peut expliquer la limitation de la déduction aux travailleurs qui étaient chômeurs complets indemnisés ou minimexés au moment de leur engagement. Prenons un exemple concret: une personne qui, il y a quinze ans, a bénéficié d'allocations pendant sept mois avant d'être engagée comme domestique donne droit à une déduction fiscale dans le chef de l'employeur, même si elle s'est mariée entre-temps et que son partenaire gagne confortablement sa vie. En revanche, une femme d'origine étrangère qui est restée au foyer pour élever ses cinq enfants et qui souhaite désormais travailler ne donne pas droit à une déduction fiscale en tant qu'employée de maison. Si l'on considère qu'il y a sans aucun doute une certaine rotation du personnel dans ce secteur, le fait que les dépenses doivent se rapporter à une seule personne complique inutilement les choses, d'autant qu'en raison des plafonds prévus, un employeur ne pourra jamais déduire les rémunérations de ses sept employés.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 38, 13° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, toegevoegd bij de wet van 21 december 1994 en gewijzigd bij de wet van 7 april 1999, wordt aangevuld als volgt:

«de bezoldigingen tot 113 984 frank, verkregen ter uitvoering van een arbeidsovereenkomst voor dienstboden of verkregen voor de occasionele arbeid die vrijgesteld is van socialezekerheidsbijdragen.»

Art. 3

In artikel 104, 6°, van hetzelfde wetboek, vervallen de woorden «50 procent van».

Art. 4

In artikel 112 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A) §1, 1°, wordt vervangen als volgt:
«1° de bezoldigingen bedragen ten minste 113.984 frank»;

B) §1, 2° en 4°, worden opgeheven;

C) in §1, 3°, vervallen de woorden «en de inschrijving is de eerste in die hoedanigheid sinds 1 januari 1980»;

D) in §1, 5°, worden de woorden «niet hoger dan 200 000 frank» vervangen door de woorden «beperkt tot het gedeelte van de bezoldigingen boven 113 984 frank met een maximum van 270.712 frank»;

E) de §§2 en 3 worden opgeheven.

Art. 5

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2001.

5 oktober 1999

ALFONS BORGINON (VU&ID)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

L'article 38, 13°, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 21 décembre 1994 et modifié par la loi du 7 avril 1999, est complété comme suit:

«ainsi que les rémunérations jusque 113 984 francs obtenues en exécution d'un contrat de travail domestique ou d'un travail occasionnel exonéré de cotisations de sécurité sociale.»

Art. 3

A l'article 104, 6°, du même Code, les mots «50 p.c. des» sont remplacés par le mot «les».

Art. 4

A l'article 112 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes:

A) le § 1^{er}, 1°, est remplacé par la disposition suivante:
«1° les rémunérations atteignent au moins 113 984 francs»;

B) le § 1^{er}, 2° et 4°, est abrogé;

C) au § 1^{er}, 3°, les mots «et cette inscription est la première en cette qualité depuis le 1^{er} janvier 1980» sont supprimés;

D) le § 1^{er}, 5°, est remplacée par la disposition suivante : « 5°. le montant de la déduction est limité, par période imposable, à la partie des rémunérations excédant 113 984 francs et plafonnée à 270 712 francs.»;

E) les §§ 2 et 3 sont abrogés.

Art. 5

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2001.

5 octobre 1991