

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 januari 2015

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, teneinde de
belastingvrije som te verhogen**

(ingediend door de heren Benoît Dispa en
Benoît Lutgen)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 janvier 2015

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992, visant à augmenter la quotité exemptée
d'impôt**

(déposée par MM. Benoît Dispa et
Benoît Lutgen)

SAMENVATTING

*Dit wetsvoorstel strekt ertoe voor alle belasting-
plichtigen de belastingvrije som op te trekken tot het
bedrag van het leefloon.*

RÉSUMÉ

*La proposition de loi vise à augmenter la quotité
exemptée d'impôt pour l'ensemble des contribuables
au niveau du revenu d'intégration sociale.*

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 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: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.dekamer.be
 e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In België liggen de belastingen heel hoog. Volgens de jongste cijfers van Eurostat en de Europese Commissie¹ kent België van de lidstaten van de Europese Unie de op de één na hoogste belastingdruk, rekening houdend met alle verplichte heffingen. Ook op basis van de belasting volgens belastinggrondslag komt België op de tweede plaats inzake impliciete belasting op arbeid².

In het rapport van de Hoge Raad van Financiën (HRF) van augustus 2014 wordt dezelfde vaststelling gedaan: *“Het onderzoek naar de belastingstructuur duidt op een overwicht aan belastingen op arbeid. Vermits ze, bij een relatief hoge globale belastingdruk, een groter aandeel hebben dan elders, is de belasting op arbeid internationaal gezien hoog. Alle indicatoren bevestigen dit.”*³.

Een ingrijpende belastinghervorming doorvoeren is van essentieel belang om ons groeimodel te veranderen. De vermindering van de bijdragen op de factor arbeid — aan werkgevers- én aan werknemerszijde — kan de kosten van de arbeidsintensieve activiteiten doen dalen en zorgen voor een samenleving met veel banen. Die herwaardering van arbeid is onontbeerlijk om in te spelen op de grote uitdagingen die op ons afkomen:

— de gehele bevolking (en in het bijzonder de jongeren) bij de samenleving betrekken;

— inspelen op de gemiddeld langere levensduur van de bevolking door de uitbouw van de diensten aan personen; de uitbouw van die sector is voorts onontbeerlijk om de overgang te kunnen maken naar een groei waarbij onze natuurlijke hulpbronnen worden ontzien: door een forse vermindering van de bijdragen op arbeid kan de herstelling van goederen immers tegen een haalbare kostprijs worden uitgevoerd, waardoor de aankoop van nieuwe goederen duurder wordt;

— lagere arbeidskosten maken het tot slot mogelijk arbeidsintensieve activiteiten ter verbetering van de energie-efficiëntie van gebouwen te bevorderen.

¹ Eurostat, 2014, *Taxation Trends in the European Union*, blz. 18.

² *Ibidem*, blz. 29.

³ Hoge Raad van Financiën, “Een tax shifting ten voordele van arbeid en bredere belastinggrondslagen”, augustus 2014, blz. 52.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Notre pays se caractérise par une imposition très élevée. Selon les derniers chiffres publiés par Eurostat et la Commission européenne¹, la Belgique se classe deuxième parmi les pays membres de l’Union européenne si l’on tient compte des tous les prélèvements obligatoires. Si l’on tient compte de la taxation par base taxable, la Belgique se place également deuxième au niveau de la taxation implicite du travail².

Le rapport d’août 2014 du Conseil supérieur des Finances (CSF) partage ce constat. *“L’examen de la structure de nos prélèvements indique une prédominance des prélèvements sur le travail. Comme ceux-ci constituent une part plus importante qu’ailleurs d’un taux de prélèvement comparativement élevé, ils sont forcément élevés en comparaison internationale: tous les indicateurs le confirment.”*³

La réalisation d’une réforme fiscale majeure est un élément essentiel pour changer notre modèle de développement. La réduction des contributions sur le facteur travail, tant pour l’employeur que pour le travailleur, est de nature à baisser le coût des activités intensives en main-d’œuvre et de créer une société riche en emplois. Cette revalorisation du travail est indispensable pour répondre aux enjeux majeurs qui sont devant nous:

— permettre l’inclusion de l’ensemble de la population et en particulier des jeunes au sein de la société;

— répondre à la question de l’allongement de la vie par le développement des services aux personnes; le développement de ce secteur est indispensable pour permettre la transition vers un développement qui préserve nos ressources naturelles; la diminution forte des contributions sur le travail permettra en effet de valoriser le prix relatif de la réparation des biens et de rendre donc moins intéressant leur rachat; la diminution du coût du travail permettra, de plus, de favoriser les activités intensives en travail liées à l’amélioration de l’efficacité énergétique des bâtiments.

¹ Eurostat, 2014, *Taxation Trends in the European Union*, p 18.

² *Idem*, p29.

³ CSF, 2014, *Un Tax Shifting en faveur du travail, et des bases imposables plus larges*, août, p52.

Met een wijziging van de relatieve prijzen, door een ingrijpende belastinghervorming, kan echt verandering worden gebracht in de wijze waarop wij onze groei benaderen, alsook te zorgen voor de overgang naar een groei op meer menselijke schaal.

Dit wetsvoorstel is een stap om dat doel te verwezenlijken.

Tijdens de vorige zittingsperiode was de regering er zich goed van bewust dat een ingrijpende belastinghervorming nodig is. De minister van Financiën van die regering heeft in november 2012 de afdeling Fiscaliteit en Parafiscaliteit van de Hoge Raad van Financiën (HRF) verzocht zich over dat vraagstuk te buigen. Het rapport van augustus 2014 is het antwoord op dat verzoek.

Tegelijkertijd heeft ook het federaal Parlement tot die reflectie bijgedragen door de oprichting van een met de fiscale hervorming belaste gemengde parlementaire commissie (Kamer en Senaat), die in februari 2014 haar verslag heeft uitgebracht.

De parlementaire commissie heeft weliswaar een aantal vaststellingen gedaan, maar de HRF is een stap verder gegaan en heeft aanbevelingen geformuleerd. De titel van het rapport is op zich al glashelder: voor een tax shift van de fiscaliteit op arbeid naar andere financieringsbronnen is het noodzakelijk de belastbare grondslag te verruimen.

In deze 54^{ste} zittingsperiode geeft de regeringscoalitie er de voorkeur aan later werk te maken van de door de vier meerderheidspartijen verdedigde belastinghervorming. Nochtans is het regeerakkoord daarover zeer duidelijk: *“De regering zal de uitgaven beheersen en een parafiscale en fiscale verschuiving (“tax shift”) doorvoeren om een voldoende omvangrijke lastenverlaging te kunnen financieren, waarbij de belastingdruk op arbeid, bestaande uit fiscale en parafiscale lasten, aanzienlijk wordt verminderd, rekening houdende met nationale en internationale aanbevelingen ter zake.”*⁴

Zoals de in de regeringsverklaring aangekondigde maatregelen aantonen, is er geen sprake van de verruiming van de belastbare grondslag, die voor een ambitieuze fiscale hervorming onontbeerlijk is.

Een van de in het rapport van de HRF overwogen denksporen is de optrekking van de belastingvrije som tot het bedrag van het leefloon voor een alleenstaande⁵,

⁴ Regeerakkoord, 10 oktober 2014, blz. 78.

⁵ HRF, *Een tax shifting ten voordele van arbeid en bredere belastinggrondslagen — scenario's voor een globale en significante belastinghervorming*, (augustus 2014, blz. 112).

La modification des prix relatifs induite par une réforme fiscale d'ampleur est de nature à réellement modifier notre manière d'appréhender notre développement et d'assurer la transition vers un développement humain.

La présente proposition de loi est une étape pour parvenir à cet objectif.

Bien conscient de la nécessité d'opérer une grande réforme fiscale, le gouvernement de la législature 53, par la voix de son ministre des Finances, avait demandé, en novembre 2012, à la Section Fiscalité et Parafiscalité du Conseil Supérieur des Finances (CSF) de se pencher sur la question. Le rapport d'août 2014 est la réponse à cette demande.

Parallèlement, le Parlement fédéral a aussi apporté sa contribution à la réflexion en constituant une commission mixte Chambre et Sénat chargée de la réforme fiscale qui a rendu son rapport en février 2014.

Si la commission parlementaire a émis une série de constats, le CSF est allé un pas plus loin et a formulé des recommandations. Le titre du rapport est déjà très clair: le glissement de la fiscalité du travail vers d'autres sources de financement passera par un nécessaire élargissement de la base imposable.

La coalition gouvernementale de la législature 54 a préféré renvoyer à plus tard la réforme fiscale défendue par les quatre partis de la majorité. Pourtant, l'accord gouvernemental est très clair à ce sujet: *“Le gouvernement maîtrisera les dépenses et mettra en œuvre un glissement fiscal et parafiscal (“tax shift”) pour financer une réduction substantielle des charges, de manière à diminuer les charges fiscales et parafiscales sur le travail, en tenant compte des recommandations nationales et internationales dans ce domaine.”*⁴

Comme le démontrent les mesures annoncées dans la déclaration gouvernementale, l'élargissement de la base imposable, indispensable pour une ambitieuse réforme fiscale, n'est pas à l'ordre du jour.

Parmi les pistes envisagées par le rapport du CSF, il y a la hausse de la quotité exemptée d'impôt au niveau du revenu d'intégration de l'isolé⁵, soit 9 808,32 euros au

⁴ Accord de gouvernement, 10 octobre 2014, p78

⁵ CSF, 2014, *Un Tax Shifting en faveur du travail, et des bases imposables plus larges*, août, p111

dus 9 808,32 euro per 1 januari 2014. Die maatregel zou de begroting naar schatting 3,293 miljard euro kosten. Een andere door de HRF overwogen maatregel is een verhoging van de percentages van de forfaitaire beroepskosten. De HRF raamt de budgettaire weerslag van die maatregel even hoog als die van de verhoging van de belastingvrije som. Het gaat dus om een scenario van een volstrekt andere omvang dan de door de regering van deze 54^{ste} zittingsperiode voorgestelde maatregel, waarvan de budgettaire weerslag op 900 miljoen euro wordt geraamd.

De HRF onderstreept dat beide denksporen onderling verschillen, want hun respectieve werkingssfeer is anders: de verhoging van de belastingvrije som geldt voor alle inkomsten uit beroepsactiviteiten, terwijl de verhoogde aftrekbaarheid van de forfaitaire beroepskosten alleen betrekking heeft op de werknemers die hun werkelijke beroepskosten niet inbrengen. Voorts wijst de HRF erop dat het laatstgenoemde denkspoor "in strijd is met de doelstelling van een uitbreiding van de belastinggrondslag"⁶.

Om de begrotingsneutraliteit van die maatregel te waarborgen, stelt de HRF een aantal compensatiemogelijkheden voor. Er zou in het kader van die compensaties meer bepaald werk moeten worden gemaakt van de bestrijding van compulsieve speculatie, die de markten destabiliseert, via een bijdrage op de ontvangen meerwaarden.

Het rapport van de HRF gaat niet in op een andere compensatiemogelijkheid, met name het opvoeren van de bestrijding van de fiscale fraude. Uit een onderzoek van de ULB blijkt dat het verlies aan ontvangsten uit de personenbelasting ingevolge fraude in 2006 op 20 miljard euro werd geraamd⁷.

Volgens de indieners moet de verhoging van de belastingvrije som een budgettair neutrale operatie zijn. De budgettaire kostprijs van deze maatregel moet worden gecompenseerd door een opgevoerde bestrijding van de fiscale fraude, alsook door belastingen te heffen op de inkomsten uit speculatie.

1^{er} janvier 2014. L'impact budgétaire de cette mesure est estimé à 3,293 milliards d'euros. Une autre piste envisagée par le CSF est la hausse des taux des charges professionnelles forfaitaires. L'impact budgétaire prévu par le CSF est du même ordre que celui estimé pour la hausse de la quotité exonérée d'impôt. Il s'agit donc d'un scénario d'une toute autre ampleur que la mesure estimée à 900 millions présentée par le gouvernement de cette législature 54.

Le CSF souligne que les deux pistes se distinguent l'une de l'autre. En effet, leurs champs d'application diffèrent. Si la hausse de la quotité exonérée d'impôt s'applique à l'ensemble des revenus d'activité professionnelle, la hausse de la déductibilité des frais professionnels ne touche que les travailleurs salariés qui ne déclarent pas leurs frais réels. Le CSF relève également que cette dernière piste va "*à l'encontre de l'objectif de l'élargissement de la base imposable*".⁶

Afin d'assurer la neutralité budgétaire de cette mesure, le CSF avance de nombreuses pistes de compensation. La lutte contre la spéculation compulsive, déstabilisatrice des marchés, doit en particulier être visée dans le cadre de ces compensations, par une contribution sur les plus-values réalisées.

Parmi les pistes de compensation non reprises par le rapport du CSF, il y a l'intensification de la lutte contre la fraude fiscale. D'après une étude de l'ULB, la perte de recettes fiscales à l'impôt des personnes physiques due à la fraude était estimée 20 milliards d'euros en 2006⁷.

Pour les auteurs, l'augmentation de la quotité exonérée d'impôt doit se faire dans un cadre qui respecte la neutralité budgétaire. Le coût de cette mesure devra être compensé par un renforcement de la lutte contre la fraude fiscale ainsi que par la taxation des revenus issus de la spéculation.

⁶ Ibidem, blz. 128.

⁷ Hafsatu Diallo et al. 2010, *Estimation de la fraude fiscale en Belgique*, Dulbea, Werkdocument Nr. 10-06 RR

⁶ Idem p 127

⁷ Hafsatu Diallo et al. 2010, *Estimation de la fraude fiscale en Belgique*, Dulbea, Document de travail N°10-06 RR

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2, 1°

Voor de belastingplichtigen met een inkomen dat niet hoger is dan 25 990 euro (basisbedrag 4 260 euro), is de verhoging van de belastingvrije som evenredig met die voor de andere belastingplichtigen. Het komt erop neer dat de belastingvrije som in 2014 wordt opgetrokken tot 10 090 euro (basisbedrag: 5 910 euro).

Art. 2, 2°

De indieners stellen voor de belastingvrije som op te trekken tot het bedrag van het leefloon, dat in 2014 9 808,32 euro belooft (basisbedrag: 5 745 euro).

Art. 3 tot 5

Zoals de HRF in zijn rapport heeft aanbevolen⁸, worden de belastingverlagingen wegens vervangingsinkomens overeenkomstig aangepast door het basisbedrag van de belastingvrije som te verhogen.

Art. 6

Artikel 6 bepaalt de datum van inwerkingtreding van de wet.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

Article 2, 1°

Pour les contribuables dont le revenu ne dépasse pas 25 990 euros (montant de base 4 260 euros), l'augmentation de la quotité exemptée d'impôt est proportionnelle à celle effectuée pour les autres contribuables, soit relevée à 10 090 euros en 2014 (montant de base: 5 910 euros).

Article 2, 2°

Les auteurs proposent d'augmenter la quotité exemptée d'impôt au niveau du revenu d'intégration sociale, soit 9 808,32 euros en 2014 (montant de base: 5 745 euros).

Articles 3 à 5

Comme recommandé par le rapport CSF⁸, les réductions d'impôt pour revenus de remplacement sont adaptées en conséquence, en appliquant la hausse de la quotité exemptée d'impôt de base.

Article 6

L'article 9 fixe la date d'entrée en vigueur de la loi.

Benoît DISPA (cdH)
Benoît LUTGEN (cdH)

⁸ HRF, "Een tax shifting ten voordele van arbeid en bredere belastinggrondslagen", augustus 2014, blz. 112.

⁸ CSF, 2014, *Un Tax Shifting en faveur du travail, et des bases imposables plus larges*, août, p112

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 131 van het Wetboek van de inkomsten-belastingen 1992, het laatst gewijzigd bij de wet van 8 mei 2014, worden in het eerste lid de volgende wijzigingen aangebracht:

1. in punt 1° worden de woorden “4 260 EUR” vervangen door de woorden “5 910 EUR”;
2. in punt 3° worden de woorden “4 095 EUR” vervangen door de woorden “5 745 EUR”.

Art. 3

In artikel 147 van hetzelfde Wetboek, het laatst gewijzigd bij de wet van 8 mei 2014, worden in het eerste lid de volgende wijzigingen aangebracht:

1. in punt 1 worden de woorden “1 344,57 EUR” vervangen door de woorden “2 994,57 EUR”;
2. in punt 7:
 - a. worden de woorden “1 344,57 EUR” vervangen door de woorden “2 994,57 EUR”;
 - b. worden de woorden “1 725,98 EUR” vervangen door de woorden “3 375,98 EUR”.

Art. 4

In artikel 151 van hetzelfde Wetboek, het laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. de woorden “14 900 EUR” worden vervangen door de woorden “16 650 EUR”;
2. de woorden “18 600 EUR” worden vervangen door de woorden “20 250 EUR”.

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

La présente loi règle une matière visée à l’article 74 de la Constitution.

Art. 2

À l’article 131 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier par la loi du 8 mai 2014, à l’alinéa 1^{er}, sont apportées les modifications suivantes:

1. au 1°, les mots “4 260 EUR” sont remplacés par les mots “5 910 EUR”;
2. au 3°, les mots “4 095 EUR” sont remplacés par les mots “5 745 EUR”.

Art. 3

À l’article 147 du même Code, modifié en dernier par la loi du 8 mai 2014, à l’alinéa 1^{er}, sont apportées les modifications suivantes:

1. au 1°, les mots “1 344,57 EUR” sont remplacés par “2 994,57 EUR”;
2. au 7°:
 - a. les mots “1 344,57 EUR” sont remplacés par “2 994,57 EUR”;
 - b. les mots “1 725,98 EUR” sont remplacés par “3 375,98EUR”.

Art. 4

Dans l’article 151 du même Code, modifié en dernier par la loi du 22 décembre 2009, sont apportées les modifications suivantes:

1. les mots “14 900 EUR” sont remplacés par les mots “16 650 EUR”;
2. les mots “18 600 EUR” sont remplacés par les mots “20 250 EUR”.

Art. 5

In artikel 152 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. de woorden "14 900 EUR" worden vervangen door de woorden "16 650 EUR";
2. de woorden "29 800 EUR" worden vervangen door de woorden "31 450 EUR".

Art. 6

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2015.

12 december 2014

Art. 5

Dans l'article 152 du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001, sont apportées les modifications suivantes::

1. les mots "14 900 EUR" sont remplacés par les mots "16 650 EUR";
2. les mots "29 800 EUR" sont remplacés par les mots "31 450 EUR".

Art. 6

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2015.

12 décembre 2014

Benoît DISPA (cdH)
Benoît LUTGEN (cdH)