

I V

LES CONCLUSIONS

#### IV LES CONCLUSIONS

Dépasser le stade de l'approche actuelle et procéder à une refonte de notre système fiscal. Voilà la tâche à laquelle le Conseil Economique et Social s'est attelée pendant deux ans sur la base de la saisine gouvernementale du 6 juillet 1987. Il l'a fait en adoptant une approche plus vaste qui s'est concrétisée, par ailleurs, par un réexamen du rôle du secteur public ainsi que par une évaluation des conséquences potentielles du marché unique - y compris son volet fiscal - sur l'économie luxembourgeoise.

Aussi les avis récents élaborés par le Conseil Economique et Social constituent-ils un tout qui incite à une prise de conscience collective et individuelle de nos forces et de nos faiblesses sur les plans économique, social et financier.

##### 1. POURQUOI UNE REFORME FISCALE?

La réforme fiscale ne constitue certainement pas une fin en soi. Elle trouve sa justification dans les évolutions structurelles qui se sont produites tant sur le plan économique que sur le plan sociologique. Ces changements expliquent également, pour partie du moins, les nombreuses réformes fiscales mises en oeuvre ou projetées à l'étranger. Si la seule existence de ces réformes ne suffit pas pour initier une action parallèle sur le plan interne, le Conseil Economique et Social a néanmoins tenu à entreprendre un rapide survol des principales caractéristiques de ces réformes. Vu le degré d'ouverture de l'économie luxembourgeoise et l'importance qui en découle pour les considérations de compétitivité relative, l'évolution de l'environnement fiscal international constitue en effet une donnée parmi d'autres qui doit guider notre action.

A cet égard, le Conseil Economique et Social tient à souligner que notre position de départ est favorable:

. partant d'un niveau assez faible au début des années 70, le prélèvement obligatoire s'est certes aggravé sur le long terme, mais les allégements fiscaux intervenus depuis 1985 ont de nouveau amélioré notre situation relative par rapport aux moyennes CEE et OCDE, notamment;

. concernant la structure du prélèvement obligatoire, elle se trouve marquée par une nette prédominance des impôts directs ainsi que par des cotisations sociales relativement faibles. Du fait du relèvement des impôts indirects intervenus en 1983 et de l'allégement des impôts directs opéré depuis 1985, la structure de nos recettes publiques s'est rapprochée, sous certains aspects, de celle prévalant chez nos principaux partenaires commerciaux.

Ce ne sont donc guère des raisonnements en termes macro-économiques qui sauraient être avancés pour expliquer les choix du Conseil Economique et Social. Intervient alors la prise en compte des spécificités qui caractérisent le contexte économique luxembourgeois. La dépendance de facteurs de production extérieurs fait que, du point de l'environnement fiscal international, certaines évolutions particulières méritent d'être suivies de près:

. concernant le facteur travail, l'attraction de cadres et d'experts hautement qualifiés ne saurait être assurée qu'à condition que le prélèvement fiscal opéré sur le revenu des ménages reste compétitif par rapport à ce qui se pratique dans les pays d'origine de cette main-d'oeuvre ou dans d'autres pays concurrents. Encore que le contexte d'ensemble du prélèvement global ne saurait être perdu de vue, le poids de l'imposition directe se trouvant neutralisé, partiellement du moins, par une fiscalité indirecte ainsi que par des cotisations sociales plutôt faibles;

. concernant le facteur capital, l'incitation à l'investissement et à la création d'activités économiques et d'emplois au Luxembourg repose sur toute une palette de données dont le traitement fiscal comparatif constitue un élément de taille.

- D'où le choix délibéré du Conseil Economique et Social de prendre certes en considération les options fiscales retenues à l'étranger, mais de les adapter, voire de les reconsidérer au vu des contraintes propres à notre pays. Parmi ces contraintes figurent certes les données économiques, mais y figurent également les besoins de financement en matière sociale ainsi que les défis démographiques auxquels le Luxembourg doit faire face.

Tout en ayant parfaitement conscience des limites auxquelles se heurte la politique fiscale sous l'angle de vue de la politique sociale et de la politique familiale, le Conseil Economique et Social a néanmoins tenu à mettre autant que faire se peut la fiscalité au service de ces politiques qui sont essen-

tielles pour le développement à long terme. Il l'a fait en englobant la politique fiscale dans une conception plus vaste s'étendant au volet des dépenses publiques. La redéfinition de la politique fiscale et du système des allocations familiales dans l'intérêt d'une évolution démographique plus adaptée ou encore l'exonération fiscale du revenu minimum garanti ne constituent certes pas les seuls, mais probablement les mesures les plus significatives à cet égard.

Afin de pouvoir opérer ces choix, le Conseil Economique et Social s'est, dès le départ, mis d'accord sur les principes généraux qui doivent guider la fiscalité, en général, la réforme fiscale, en particulier. Rien que l'énumération de ces principes - rendement, efficacité, simplicité, sécurité juridique, stabilité, neutralité, justice distributive - permet de se rendre compte que si certains de ces principes convergent et se complètent utilement, d'autres s'opposent carrément.

D'où la nécessité de rechercher des compromis. Ces compromis s'imposent d'autant plus que sur ces principes généraux viennent encore se greffer des objectifs et des contraintes de nature économique, sociale et financière dont la politique fiscale se doit de tenir compte.

## 2. COMMENT FINANCER LA REFORME FISCALE?

- La réforme fiscale ne saurait être dissociée de son corrolaire: le financement de la réforme. Ce lien s'exprime en fait à travers deux questions bien distinctes:

- . Quels moyens de financement peut-on valablement mobiliser pour une réforme fiscale compte tenu des perspectives financières à moyen terme et des risques latents y relatifs?
- . Quelle priorité peut-on réserver à la réforme fiscale sans que le financement des autres besoins collectifs ne s'en trouve pour autant remis en cause?

Concernant le rang de priorité à réserver à la réforme fiscale, il importe au Conseil Economique et Social de cerner de plus près l'ensemble de ces besoins collectifs et d'en évaluer le coût. Les deux opérations - évaluation des besoins collectifs et réforme fiscale - devront être concomitantes.

Aussi le Conseil Economique et Social propose-t-il qu'au début de la législature 1989 - 1994 les priorités soient arrêtées dans une optique du moyen et du long terme de sorte que la réforme fiscale puisse, dès le départ, s'insérer dans le cadre de ces priorités et des moyens financiers qu'elles requièrent.

Le Conseil Economique et Social se réserve évidemment de procéder à ce moment-là à un examen circonstancié des arbitrages politiques envisagés, soit dans le cadre de son avis annuel, soit au moyen d'un avis spécifique.

- Le caractère évolutif de la réforme proposée permet par ailleurs de maîtriser l'enveloppe financière en jeu.

D'une part, l'approche de la mise en oeuvre par étapes, accentuée en cela par le décalage temporel de certaines des retombées budgétaires concernant une année d'imposition donnée, aura comme effet un étalement dans le temps du coût de la réforme.

D'autre part, le choix opéré en ce qui concerne les moyens de financement de la réforme fait que, dans un premier temps, le financement serait certes essentiellement d'origine budgétaire mais que, progressivement, l'élargissement de l'assiette de certains impôts et le gonflement de la matière imposable, du fait notamment de l'attraction d'activités économiques nouvelles et de l'extension d'activités existantes, prendraient la relève pour s'ajouter aux sources budgétaires.

Les considérations de finances publiques ont en effet amené le Conseil Economique et Social à privilégier, dans le cadre général de la réforme, les modes de financement ci-après:

. dans l'immédiat, la marge financière disponible (plus-values de recettes, réserve budgétaire accumulée, recours limité à l'emprunt en relation avec le financement des dépenses d'investissement) permettrait d'entamer la réforme et d'en assurer un financement qui, au début, serait donc essentiellement d'origine budgétaire;

. parallèlement, l'élargissement proposé de l'assiette de certains impôts directs devrait, dès le départ, jeter les bases pour un mode de financement interne de la réforme qui, progressivement, gagnerait en importance relative;

. en même temps, une meilleure maîtrise des dépenses publiques, dans le sens d'une efficacité et d'une sélectivité renforcée, devrait peu à peu dégager des moyens de financement supplémentaires;

. quant à l'accroissement de la matière imposable qui résulterait respectivement du développement d'activités économiques nouvelles et de l'extension d'activités existantes, il ne pourrait influencer les recettes fiscales que dans une optique du moyen terme.

- A noter encore que le respect du principe de la justice distributive a incité le Conseil Economique et Social à écarter d'office parmi les modes de financement de la réforme théoriquement envisageables, toute aggravation du prélèvement social et tout alourdissement de la fiscalité indirecte.

- Avant de terminer ces réflexions tenant aux finances publiques, le Conseil Economique et Social voudrait encore insister sur l'indispensable analyse dynamique qu'il convient d'adopter en la matière. Non seulement l'optique statique serait-elle insuffisante, mais encore ne saurait-elle aboutir qu'à des conclusions erronées. Sur le plan des rentrées fiscales, rien n'est acquis et l'absence de tout aménagement de la fiscalité pourrait se traduire par des pertes de recettes significatives. A l'inverse, un allègement de la charge fiscale pourra, dans le moyen et le long terme pour le moins, se solder par des rentrées fiscales accrues. Le souci de l'optimisation de ces recettes supplémentaires pour une mise financière donnée a été présent tout au long des différents choix économiques.

La dimension dynamique de l'approche peut encore se vérifier sur le plan de la lutte contre la fraude fiscale. La simplification du régime fiscal et la disparition de certains travaux administratifs qui en découle devraient permettre aux administrations fiscales d'intensifier la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales, que ce soit sur le plan du recensement de la matière imposable ou sur celui du recouvrement de l'impôt. Voilà un autre mode de financement interne de la réforme.

### **3. QUELLE REFORME FISCALE POUR LES MENAGES?**

Le Conseil Economique et Social a passé en revue la quasi-totalité des dispositions régissant l'imposition, tant du revenu que du patrimoine des ménages. S'il a pu être plus expéditif au sujet des impôts prélevés sur la dépense, la raison en est que ces impôts ont déjà fait l'objet d'un avis séparé, daté du 2 juin 1988 et relatif à l'harmonisation des fiscalités indirectes proposée par la Commission des CE en vue de la réalisation du marché intérieur.

La réforme fiscale proposée au profit des ménages peut s'articuler autour des trois grands objectifs que sont:

- la modernisation et la simplification;
- la justice contributive;
- le développement économique.

**31. Pour une modernisation et une simplification de notre régime fiscal**

D'aucuns seront peut-être surpris, voire déçus, de constater que le Conseil Economique et Social n'a pas proposé une modification de fond en comble du régime fiscal actuel. Et pourtant ce ne sont pas les modèles qui font défaut, l'alternative la plus radicale ayant peut-être consistée à fusionner tous les impôts et toutes les cotisations sociales prélevés sur les particuliers en un seul prélèvement obligatoire.

- Si le Conseil Economique et Social n'a pas opté pour une solution aussi radicale et s'il s'est contenté de réformer le régime actuel, la raison en est double:

. tout d'abord, notre régime fiscal actuel figure parmi les régimes les plus élaborés en Europe: certains de ces éléments de base sont de date récente - la loi de l'impôt sur le revenu date de 1967, celle sur la TVA de 1969 -; une large place a été réservée aux considérations de justice distributive; diverses dispositions à finalité économique sont progressivement venues compléter les textes de base;

. ensuite, l'environnement international et notamment les considérations de compétitivité qui gagneront en importance au fur et à mesure que la Communauté européenne progressera vers le marché unique, dans une première phase, vers l'union économique et monétaire, dans une phase ultérieure, ne se prêtent guère à des expériences hasardeuses.

Cette restriction faite, il convient néanmoins de signaler l'effort de modernisation et de simplification qui vise à adapter notre régime fiscal aux évolutions récentes intervenues sur différents plans: économique, social, mais aussi sociologique.

- C'est au sujet du choix de l'unité d'imposition que le changement proposé paraît le plus fondamental. Le Conseil Economique et Social a tout d'abord préconisé le reclassement de

certaines contribuables qui, dans le cadre du système actuel, bénéficient de façon induite du splitting. Il a ensuite recommandé le remplacement du système actuel de l'imposition collective obligatoire pour les époux par un système qui, tout en maintenant l'imposition collective avec fractionnement du revenu en faveur des époux vivant ensemble et déclarant la totalité des revenus du ménage, ouvre également à ces derniers le droit d'opter pour l'imposition séparée.

Le choix du Conseil Economique et Social a été guidé par l'application du critère de la capacité contributive. Des arguments économiques et sociaux, voire démographiques, se rejoignent pour plaider pour la prise en compte de l'épouse ou de l'époux au foyer au moment de l'évaluation de la capacité contributive de son conjoint. Si le Conseil Economique et Social a longuement réfléchi sur l'opportunité d'un fractionnement différent au splitting actuel de 50/50, des arguments tenant à l'équité verticale ont finalement fait pencher la balance en faveur du maintien du coefficient conjugal actuel.

L'introduction du droit d'option à l'imposition séparée présente l'avantage de tenir compte des modifications de droit intervenues en matière de régime matrimonial. Elle répond non seulement à des aspirations sociologiques, mais, flanquée de la suppression de l'obligation solidaire des époux en matière fiscale, elle évitera également à l'avenir des difficultés potentielles auxquels se trouvent actuellement encore exposés les ménages en crise. Pour des raisons administratives, l'option en faveur de l'imposition séparée devrait rester valable pour une période pluriannuelle (3 ans par exemple).

Quant à la présence éventuelle d'enfants dans le ménage, elle devrait entraîner la mise en compte du quotient familial dans le chef de l'un des époux seulement. Ils rangeraient donc dans la classe d'impôt I (IB ou IA selon qu'il y a présence ou non d'enfants dans le ménage).

Si l'imposition séparée répond également à l'aspiration du principe de traitement équivalent du revenu du travail des hommes et des femmes mariés, le Conseil Economique et Social ne voudrait cependant pas donner l'impression que le système proposé modifierait en quoique ce soit la charge fiscale des époux. Même dans l'hypothèse où les deux époux touchent chacun un revenu, l'imposition collective avec fractionnement du revenu aboutira dans la quasi-totalité des cas à un prélèvement fiscal moindre qu'en cas d'option pour l'imposition séparée.



Nous connaissons donc sans doute une situation analogue à celle dans laquelle se trouve actuellement déjà la RFA où peu d'époux ont effectivement opté pour l'imposition séparée. L'avantage de la solution préconisée par le Conseil Economique et Social n'est donc certainement pas d'ordre pécuniaire. Il est de nature sociologique et psychologique, l'option offerte ne permettant plus de ressentir, à tort il est vrai, le régime fiscal comme une double imposition économique des revenus du travail de la femme.

- D'autres dispositions plus spécifiques contribuent à moderniser et à simplifier l'impôt sur le revenu. Ne pouvant donner à cet endroit du texte une énumération exhaustive de toutes ces propositions de réforme, le Conseil Economique et Social voudrait simplement citer comme exemple la suppression de l'imposition de la valeur locative d'un immeuble occupé par son propriétaire.

- En matière d'impôt sur la fortune, le Conseil Economique et Social propose de renforcer le caractère effectif de cet impôt, tout en introduisant en même temps des abattements généraux substantiels. La refixation des valeurs unitaires des immeubles, actuellement déterminée par référence à des valeurs exprimées en francs de 1941, serait accompagnée par la mise en compte d'abattements s'élevant à 6 millions de francs pour un contribuable imposé séparément et à 12 millions pour des contribuables imposés collectivement, ces planchers étant relevés de 3 millions en cas de présence dans le ménage d'enfant(s) à charge.

Non seulement l'introduction de cet abattement général d'envergure régulariserait la situation de bon nombre de contribuables qui, à l'heure actuelle, sont à considérer comme des fraudeurs d'impôt, mais encore elle vise à exonérer en fait, une grande partie des ménages de l'impôt sur la fortune.

A l'instar de ce qui sera proposé au titre de la fiscalité des entreprises, l'impôt sur la fortune sera également déductible de la base d'imposition du revenu des ménages.

- C'est en matière d'imposition des mutations de l'actif net à titre gratuit que le besoin de modernisation est peut-être le plus évident. Les législations régissant cette matière datent en effet de 1817 pour ce qui est des successions et des mutations par décès et, de 1920, en ce qui concerne les donations entre vifs.

Le régime dualiste actuel engendre des distorsions et des possibilités d'évasion fiscale qu'il convient de corriger. Aussi le Conseil Economique et Social propose-t-il un impôt unique sur les mutations de l'actif net à titre gratuit sous toutes ces formes. Ce régime fiscal intégré cumulerait tous les dons et legs recueillis par un contribuable tout au long de sa vie de la part d'un même donateur ou testateur. La différenciation de l'impôt en fonction du degré de parenté serait maintenue.

Une autre innovation de taille vise à supprimer l'exonération actuellement accordée sur la part héréditaire en cas de succession en ligne directe. Afin d'atténuer l'effet de cette mesure fort délicate sur un plan politique et sociologique, le Conseil Economique et Social propose d'introduire pour la seule mutation en ligne directe un seuil d'imposition significatif - 12 millions de francs - en-dessous duquel aucun impôt ne serait dû. Par ailleurs et également pour la seule mutation en ligne directe, l'outil de travail d'une société de personnes ou d'une entreprise individuelle pourrait être transféré en suspension des droits. Dans l'hypothèse où cet outil serait exploité par l'héritier ou le donataire en ligne directe au cours des dix premières années suivant la mutation de l'actif net, la remise d'impôt deviendrait définitive.

- Les réformes envisagées en matière d'imposition du patrimoine poursuivent à la fois des objectifs économiques et des finalités sociales.

La réalisation de l'objectif de justice contributive passe essentiellement par un recensement et une imposition effectifs du capital. Par ailleurs, la disponibilité de ces données de base constitue un préalable pour qu'un traitement fiscal identique puisse être assuré en matière d'imposition du revenu indépendamment du fait que ces revenus proviennent du travail ou du capital.

A priori cet objectif semble pouvoir être atteint à travers deux approches alternatives, l'une visant à introduire l'imposition des mutations de l'actif net en ligne directe telle que proposée ci-avant, l'autre consistant à augmenter le taux de l'impôt sur la fortune des personnes physiques.

Du point de vue de l'efficacité de l'impôt, la première solution présente les meilleures garanties. En application de la section troisième de la loi du 28 janvier 1948, des tiers se voient, en effet, imposées certaines obligations en vue d'assu-

rer la juste perception des droits de succession dus par suite du décès d'habitants du Grand-Duché. A part, ces obligations imposées par la loi, le Conseil Economique et Social insiste cependant pour que le secret bancaire soit sauvegardé dans son intégralité.

Dans l'hypothèse où la sauvegarde du secret bancaire ne saurait être assurée, pour une raison ou pour une autre, lors de l'introduction du droit de succession en ligne directe et vu les implications possibles sur la place financière, le Conseil Economique et Social estime qu'une solution alternative devrait alors être recherchée du côté de l'impôt sur la fortune des personnes physiques. Un renforcement de cet impôt pourrait être envisagé, à condition d'introduire les abattements envisagés et d'exonérer de cette hausse le capital d'exploitation des entreprises individuelles et des sociétés de personnes.

Il va de soi que du point de vue de l'objectif déclaré - une justice contributive mieux affirmée -, cette alternative ne sera valable qu'à la condition expresse que le recensement des éléments de la fortune et des revenus en découlant ainsi que la perception de l'impôt puissent être assurés de manière satisfaisante.

### 32. Pour une justice contributive mieux affirmée

L'objectif de justice contributive a été présent tout au long de l'exercice que le Conseil Economique et Social vient d'accomplir. L'acceptation du prélèvement obligatoire par tous les citoyens passe en effet par un traitement équilibré de toutes les manifestations de richesse, ainsi que par une prise en considération appropriée de la capacité contributive de chacun d'entre eux. La recherche d'une plus grande justice contributive s'est concrétisée à travers tout un paquet de mesures qui, dans un souci de synthèse, peuvent être regroupées comme suit:

- En matière de politique familiale et compte tenu des déficits démographiques auxquels notre pays se voit exposé, le Conseil Economique et Social a proposé une refonte dans le sens d'une plus grande sélectivité des incitations financières accordées sous différentes formes. Cette refonte est accompagnée d'un relèvement des fonds publics consacrés à cet objectif:

. les réductions d'impôt accordées actuellement sous forme d'abattements de revenus augmentant avec le revenu et avec le nombre d'enfants à charge se trouvent remplacées par un quotient familial de 0,5 plafonné à partir de la tranche de revenu pour laquelle interviendra le taux d'imposition marginal maximum, ce quotient étant invariable avec le nombre d'enfant(s) à charge;

. parallèlement, les allocations familiales actuelles se verraient relevées de façon substantielle (+ 70% à + 88% selon le rang de l'enfant). Si la modulation proposée en fonction du nombre d'enfants peut sans doute encore être nuancée davantage en fonction notamment des pertes respectives de pouvoir d'achat, le choix du Conseil Economique et Social a également été déterminé par la prise en considération des variations du revenu disponible découlant du réaménagement fiscal global proposé par ailleurs.

D'un point de vue budgétaire, le renforcement des instruments de la politique familiale se solderait par un coût net de quelque 600 millions de francs, étant entendu que l'augmentation des allocations familiales serait à charge exclusive de l'Etat.

Quant au caractère sélectif des changements envisagés dans le domaine des modalités relatives à la situation familiale du contribuable et tout en devant être apprécié par la suite dans le cadre de la proposition d'ensemble, il se reflète dans un accroissement du revenu disponible dans le chef de tous les ménages ayant un enfant à charge. Une des caractéristiques essentielles de la réforme proposée réside précisément dans le fait que les bénéficiaires de revenus faibles et de revenus moyens connaîtront également une augmentation de leur revenu disponible. Pour les seules modalités tenant à la situation familiale, le revenu d'équilibre se situerait vers les 2 millions de francs, étant entendu que, considérée dans sa globalité, la réforme profiterait à tous les contribuables à l'exception de ceux qui feraient l'objet d'un reclassement.

Le relèvement des fonds publics, mais aussi et surtout un meilleur ciblage de l'intervention publique, font que cet aspect de la réforme fiscale revêt une finalité sociale, familiale et, par cela-même, un objectif démographique indubitable. Exprimé en termes de gains de revenus disponibles, cet accent de la réforme se reflète dans le fait que plus de la moitié (56%) des avantages accordés au titre de l'impôt sur le revenu revient aux ménages ayant un ou plusieurs enfants à charge, alors que les

contribuables de l'actuelle classe d'impôt III ne représentent qu'un tiers de la population fiscale.

- D'autres dispositions ayant trait au tarif de l'impôt sur le revenu renforcent l'effet de politique des revenus en faveur des personnes les plus démunies de notre société:

. En proposant de relever de près de 22% le revenu exonéré de l'impôt (200.000 au lieu de 164.400 francs) et compte tenu des abattements tarifaires, le Conseil Economique et Social veille à ce que les bénéficiaires du revenu minimum garanti seront soit exonérés de l'impôt - c'est le cas des salariés -, soit ne paieront qu'un impôt insignifiant - c'est notamment le cas pour les pensionnés -. Le principe étant de fixer le tarif par référence au RMG, il va de soi que le relèvement qui entrera en vigueur avant la fin de l'année - le RMG pour une personne seule passant de 268.000 à 286.000 francs - devra entraîner une légère adaptation vers le haut du revenu minimum exonéré.

. quant aux revenus qui ne se situent que légèrement au-delà de ce minimum d'existence, (1,3 fois le RMG), ils bénéficieraient des effets d'un taux d'imposition initial réduit à 10% pour une première tranche de revenu élargie à 90.000 francs;

. par la suite et sous l'effet de la configuration linéaire qu'il est proposée d'apporter à la progression du taux d'imposition marginal, les revenus faibles et les revenus moyens verraient leur charge fiscale diminuer, le soi-disant "Mittelstands buckel" disparaissant purement et simplement.

Le critère des gains du revenu disponible prouve que, placée dans une approche plus vaste englobant également des éléments de dépenses publiques, la réforme fiscale est loin de ne profiter qu'aux seuls contribuables gagnant des revenus moyens ou élevés. En effet, plus de 36% de ces gains vont à des ménages dont le revenu annuel imposable est inférieur à 810.000 francs, alors que ces ménages touchent un peu moins de 40% du total des revenus.

- Certains changements qu'il est proposé d'apporter à la base d'imposition et les choix qui les sous-tendent viennent s'ajouter aux mesures tarifaires précitées pour améliorer l'équité fiscale. Y figurent notamment:

- . une meilleure perception de tous les revenus imposables quelle que soit leur source - travail ou capital -, cet aspect ayant déjà été évoqué ci-avant en relation avec l'imposition du capital;

- . un meilleur recensement des avantages accessoires et notamment de ceux dont l'envergure est telle que leur non-imposition altérerait considérablement la justice distributive;
- . une refonte des allègements fiscaux accordés et qui sont sans relation directe avec la formation d'un revenu. L'élément essentiel de cette refonte réside dans le remplacement de certains abattements de revenus accordés actuellement à divers titres par une bonification d'impôt pour l'épargne et l'investissement. Ainsi et tout en maintenant une incitation fiscale à objectif économique, le Conseil Economique et Social propose d'aménager certaines modalités dans le sens d'une plus grande efficacité ainsi que de retenir la technique fiscale du crédit d'impôt, qui nuise moins à l'équité verticale de l'impôt.

- Le choix opéré en matière d'unité d'imposition renferme également une opération de reclassement de certains contribuables qui, dans le cadre du système actuel des classes d'impôt, bénéficient de façon induue du splitting. Dans tous les cas où il n'y a pas de cumul effectif de tous les revenus (époux séparés de fait, personnes seules âgées de plus de 65 ans, personnes dont le mariage a été dissous), l'imposition séparée s'imposera dorénavant.

Certains membres, tout en partageant l'appréciation que la technique du splitting joue de façon injustifiée en faveur des contribuables énumérés ci-avant, estiment cependant que pour certains d'entre eux - personnes seules âgées de plus de 65 ans et personnes seules qui, en début d'année, ont un ou plusieurs descendant vivants - devraient être tenues indemnes des effets découlant de l'abolition dudit mécanisme, un avantage fiscal équivalent leur devant être accordé par d'autres moyens.

Les autres membres donnent à penser, qu'une telle proposition aurait pour effet de diminuer les plus-values de recettes de quelque 2 milliards de francs selon le tarif actuellement en vigueur.

Pour des raisons tenant à la capacité contributive, tous les contribuables ayant un ou plusieurs enfants à charge auront toutefois droit au quotient familial quel que soit leur état civil (célibataire, marié, séparé de fait, divorcé ou veuf). D'où la justification d'un système reposant sur quatre classes d'impôt aux coefficients de division de revenu ci-après:

|   |      |
|---|------|
| IA : contribuable imposé séparément     |      |
| sans charge d'enfant(s):                | 1,0; |
| IB : contribuable imposé séparément     |      |
| avec charge d'enfant(s):                | 1,5; |
| IIA: contribuable imposé collectivement |      |
| sans charge d'enfant(s):                | 2,0; |
| IIB: contribuable imposé collectivement |      |
| avec charge d'enfant(s):                | 2,5. |

- En matière d'imposition du patrimoine, l'objectif d'une meilleure justice contributive passe nécessairement par un renforcement du caractère effectif de l'impôt flanqué par des abattements suffisamment élevés pour que le contribuable peu ou moyennement fortuné n'ait pas à acquitter d'impôt sur la fortune ou d'impôt sur la mutation de l'actif net en ligne directe notamment.

Ces solutions préconisées par le Conseil Economique et Social visent avant tout à rééquilibrer l'imposition des revenus du travail, d'une part, celle du capital et des revenus qu'il engendre, d'autre part. Bien que la recherche d'une justice distributive mieux affirmée constitue l'objectif prioritaire, les considérations économiques ne sauraient être perdues de vue et devront intervenir au moment du choix de la solution à retenir en définitive.

### 33. Pour une consolidation de la croissance économique

Dans le respect des principes généraux énoncés ci-avant, la fiscalité des ménages doit également participer à la réalisation d'objectifs économiques tels que incitation au travail, incitation à l'épargne et à l'investissement.

Il va sans dire que le degré d'ouverture de notre économie fait que la poursuite des objectifs revêt à la fois un volet interne et un volet externe.

- Concernant l'incitation au travail, la réforme fiscale vise à inciter à une plus grande disponibilité de l'effort. En matière tarifaire, il s'agit avant tout d'atténuer la progressivité du taux d'imposition et de fixer des taux maxima qui évitent les risques d'une économie souterraine.

Le Conseil Economique et Social propose de ramener le taux d'imposition marginal maximum de 56 à 50 %, soit un taux qui se compare favorablement aux taux en vigueur ou préconisés par nos principaux pays partenaires dans le cadre de leurs réformes fiscales respectives. Plusieurs arguments de nature économique - neutralité de l'impôt quant au choix de la forme d'exploitation d'une activité, effet d'affichage sous l'angle de vue de la prospection et de la diversification économique - convergent pour soutenir cette proposition qui comporte comme contrepartie la disparition simultanée des régimes de faveur encore accordés à l'heure actuelle.

Cette proposition de taux doit être appréciée dans le contexte global de la réforme et en relation notamment avec un renforcement parallèle de l'imposition effective du patrimoine. L'allègement de la charge fiscale qui en résulte pour les bénéficiaires de revenus élevés n'est en effet devenu acceptable du point de vue de la justice contributive qu'en raison du fait que cet objectif déclaré de notre fiscalité sera poursuivi à l'avenir également sur le plan de l'imposition du patrimoine.

C'est l'adoption d'une approche qui se veut cohérente et équilibrée qui permet au Conseil Economique et Social de croire qu'il a su dûment prendre en considération les contraintes économiques, tout en ne perdant nullement de vue les impératifs d'une justice contributive bien conçue.

- La progressivité du tarif se trouve encore atténuée par le fait que ce nouveau taux marginal maximum n'interviendra dans le tarif de base qu'à partir de la tranche de revenu dépassant 1.415.000 francs, alors qu'à l'heure actuelle le taux le plus élevé joue dès que le revenu dépasse 1.283.000 francs. En correspondant à un peu plus de 5 fois le revenu minimum exonéré, le rapport retenu est tout à fait comparable à ceux régissant certaines législations sociales. On peut donc valablement estimer qu'il correspond à l'idée de l'équité fiscale telle qu'elle est ressentie par la population en tenant compte de sa structure sociologique.

Il ressort d'une comparaison internationale que le tarif de base proposé par le Conseil Economique et Social rendrait à notre barème la compétitivité qui fut la sienne avant que n'interviennent les réformes fiscales à l'étranger. Pour les ménages à revenu faible, voire moyen, notre tarif redeviendrait le plus avantageux alors que pour les revenus moyens dépassant 1.250.000 francs ainsi que pour les revenus élevés le désavantage serait ramené à des proportions suffisamment limitées pour que l'attraction de la main-d'oeuvre étrangère hautement qualifiée ne s'en ressente guère.



- Après mûres réflexions, le Conseil Economique et Social a également opté pour le maintien de l'encouragement, sous une forme modifiée il est vrai, à l'épargne et à l'investissement des ménages.

Alors que l'exemption d'une tranche de revenus indigènes afférents aux livrets d'épargne et aux titres publics serait maintenue, voire étendue, une bonification d'impôt serait réservée à l'épargne et à l'investissement sous toutes leurs autres formes. En feraient également partie les cotisations versées sur la base d'un contrat d'assurance pension complémentaire.

- Le principe de la neutralité de l'impôt veut cependant que ces dépenses fiscales, à finalité économique, soient clairement circonscrites. Aussi le Conseil Economique et Social a-t-il, pour l'essentiel limité l'enfreinte à la règle à la seule bonification globale précitée. A noter toutefois que certaines considérations économiques à portée plus limitée, telle que l'indispensable mobilité des biens immobiliers, explique des mesures plus ponctuelles, en l'occurrence une réduction de 6% à 3% du droit d'enregistrement proportionnel prélevé sur la vente d'immeubles.

Ce ne sera toutefois qu'au titre de la fiscalité des entreprises que les incitations à finalité économique gagneront toute leur valeur et que la fiscalité sera effectivement au service d'une politique active de développement et de modernisation économique.

#### 4. QUELLE REFORME FISCALE POUR LES ENTREPRISES?

Renforcer le tissu économique de notre pays par l'extension, voire, le cas échéant, la rationalisation, la conversion et la réorientation des activités existantes ou par l'attraction d'activités nouvelles en vue notamment de la création d'emplois, voilà le but de la réforme proposée en matière de fiscalité de l'entreprise.

C'est en tenant compte de tout un ensemble de contraintes de diverses natures - compétitivité internationale, communautaire, sociale et budgétaire - que le Conseil Economique et Social a arrêté un paquet de mesures dont l'examen peut se faire à partir du regroupement suivant:

- amélioration sélective de l'encadrement fiscal dans lequel opèrent les entreprises;

- mise en oeuvre de mesures ciblées visant essentiellement à accroître la masse imposable;
- allégement et réforme de la fiscalité locale.

#### 41. Pour une amélioration sélective de l'encadrement fiscal des entreprises

Tout en reposant sur le droit commun, les allègements fiscaux retenus par le Conseil Economique et Social ont été sélectionnés, compte tenu de leur apport à l'objectif prédécrit. Aux fins de présentation, il sera procédé par la suite au regroupement traditionnel des impôts en impôts sur le revenu et en impôts sur le capital étant entendu cependant que tous les deux doivent être prélevés sur les revenus générés par les activités économiques.

##### 411. L'impôt sur le revenu

C'est sur le plan de la définition de l'assiette que de nombreuses options fondamentales en matière de fiscalité des entreprises ont été prises. Sur le plan de l'impôt sur le revenu des collectivités, pris isolément, c'est-à-dire abstraction faite de la question de la fiscalité locale qui sera abordée par la suite, le taux actuel de 34% est en effet parfaitement compétitif aux yeux du Conseil Economique et Social.

- L'imposition multiple au sein des groupes de sociétés devrait être atténuée tant au titre du régime de l'intégration fiscale que de celui du privilège des sociétés mère et filiales:

- . en matière d'intégration fiscale, le Conseil Economique et Social propose de ramener de 99 à 51% le taux de participation minimum requis pour pouvoir profiter du régime en question, toutes choses restant égales par ailleurs;
- . concernant le privilège des sociétés mère et filiales, le Conseil Economique et Social estime que le principe de l'exonération des revenus provenant d'une participation devrait être acquis quel que soit le taux ou le montant de la participation. C'est pour des raisons purement administratives que des minima restent d'application; soit un taux supérieur à 1%, soit un montant dépassant 10 millions de francs. Il est proposé par ailleurs de modifier légèrement les conditions de durée de détention minimum des participations.

- Une orientation générale s'étant fait jour au cours des quinze dernières années en faveur de systèmes d'imposition atténuant ou éliminant la double imposition économique des bénéfices distribués sous forme de dividendes par les sociétés à leurs actionnaires, le Conseil Economique et Social a parfaitement conscience que la législation luxembourgeoise est restée en retrait.

C'est la prise en compte des particularités de notre économie et notamment la forte présence dans les sociétés de capitaux de bailleurs de fonds non résidents qui font que le Conseil Economique et Social recommande de s'en tenir au système classique de la double imposition économique. Tout infléchissement aurait en effet pour conséquence directe qu'une partie de l'avantage fiscal serait exportée et que l'impôt sur le revenu des collectivités serait pour partie vidé de sa substance.

Les adaptations ciblées des taux et des assiettes qui seront proposées par la suite doivent donc être appréciées compte tenu de cette absence de toute atténuation de la double imposition économique des dividendes. C'est dans cette même approche globale que devront être appréciées les perspectives de rendement des capitaux à risque investis au Luxembourg.

- Pour ce qui est précisément de l'encouragement public aux investissements, le Conseil Economique et Social a réaffirmé ses prises de position antérieures en vertu desquelles cet encouragement devrait s'opérer à travers une réduction du poids fiscal supporté par les entreprises et à travers un aménagement des règles fiscales plutôt que par des subventions généralisées. Aussi les mesures fiscales énumérées par la suite et qui visent à agir sur le volume des investissements devraient-ils pouvoir être financées, pour partie du moins, par une compression correspondante des aides directes à l'investissement privé figurant au budget des dépenses de l'Etat.

- En matière de report de pertes notamment, le Conseil Economique et Social propose la suppression de la limite actuelle de cinq ans et, donc, l'introduction du report de pertes illimité vers l'avant. Cette modification représente non seulement une simplification incontestable, mais elle correspond aussi et surtout, à un besoin réel pour les entreprises qui rencontrent des difficultés structurelles.

L'introduction du carry-back est également suggérée. Compte tenu des risques d'ordre budgétaire et administratif et afin de ne pas décharger de leur responsabilité les actionnaires des entreprises, le Conseil Economique et Social insiste cependant pour que ce report des pertes en arrière soit limité à un an et

qu'il ne puisse être imputé que sur la partie non distribuée du bénéfice.

- Quant aux déductions fiscales pour investissements - déductions qui vont au-delà de la prise en compte de la dépréciation économique des biens d'actif par le moyen de l'amortissement - elles trouvent leur fondement économique évident dans l'incitation à la création d'activités supplémentaires ou nouvelles. Par rapport au régime actuel de la bonification d'impôt pour investissement, le Conseil Economique et Social propose les adaptations suivantes, adaptations qui vont dans les deux sens précités, mais dont la caractéristique commune réside dans la recherche d'une plus grande sélectivité et d'une efficacité accrue:

- . l'actuelle bonification d'impôt pour l'investissement est à maintenir dans ses deux composantes - global et complémentaire - tant en ce qui concerne son mécanisme que pour ce qui est de ses taux. Le Conseil Economique et Social propose toutefois que, pour être éligible, le minimum actuel (15.000 francs) qu'un bien d'investissement doit dépasser serait à relever de manière substantielle.
- . la bonification d'impôt pourra dorénavant être reportée indéfiniment dans le temps. Ce faisant, le Conseil Economique et Social propose de supprimer la limitation dans le temps qui fait qu'actuellement et à défaut d'un bénéfice suffisant, le crédit d'impôt ne peut être imputé qu'au cours des quatre années d'imposition subséquentes.

- Diverses autres dispositions concernant l'assiette de l'impôt sur le revenu méritant d'être révisées, le Conseil Economique et Social a encore formulé d'autres propositions d'amendement plus spécifiques ayant trait notamment à l'imposition des plus-values réalisées sur les biens de l'actif net investi ainsi qu'à l'imputation des impôts étrangers.

#### 412. L'impôt sur le capital

- Si l'opportunité même des impôts sur le capital ne se trouve aucunement remise en cause, le Conseil Economique et Social a cependant estimé que le cumul des cinq impôts actuellement prélevés sur le capital:

- . impôt sur la fortune;
- . impôt commercial communal sur le capital d'exploitation;

- . taxe d'abonnement;
- . impôt foncier;
- . droit d'apport;

faisait peser une charge exagérée sur les entreprises.

Rien que par l'addition des trois impôts à caractère général, cités en premier, on aboutit à un prélèvement annuel sur le capital de 1,36%. Cette imposition venant gonfler la fiscalité pesant directement sur le revenu, il convient de rappeler que de ce fait l'impôt total prélevé à charge du revenu s'accroît de 27,2%, 13,6 ou 6,8 points de pourcents du revenu selon que le rendement net du capital atteint respectivement 5, 10 ou 20%.

Ainsi, les incidences de l'imposition du capital sur la rentabilité des entreprises, voire sur la sauvegarde de son capital peuvent être lourdes de conséquence. Voilà pourquoi, le Conseil Economique et Social estime que le réagencement des différents types d'impôts prélevés sur les biens investis dans l'entreprise et l'allègement de leur poids cumulé doivent se trouver au coeur de la réforme fiscale touchant les entreprises. C'est en tenant compte de certaines limites - les impôts sur le capital constituent pratiquement la seule forme d'imposition des sociétés holdings - et des contraintes budgétaires - les rentrées effectives des impôts prélevés sur le capital dépassaient 8,5 milliards de francs en 1988 - que le Conseil Economique et Social a tenu à formuler une proposition globale visant à réformer l'imposition du capital des entreprises.

- Tant des raisons d'ordre budgétaire que des arguments tenant aux moyens de vérification administrative plaident pour le maintien de l'impôt sur la fortune. Le Conseil Economique et Social propose néanmoins un allègement de cet impôt en le rendant déductible dans le chef de l'impôt sur le revenu. De ce fait et pour les collectivités par exemple, le poids réel de l'impôt passe de 0,5 à 0,33%.

- Le Conseil Economique et Social propose par ailleurs de supprimer l'actuel impôt commercial communal prélevé sur le capital d'exploitation - impôt dont le taux d'imposition effectif moyen s'élève à 0,5% environ, soit un taux pour le moins comparable, sinon supérieur à celui de l'impôt sur la fortune vu les différentes additions opérées - et de le remplacer par un nouvel impôt communal prélevé sur le capital des entreprises.

Il s'agirait en l'occurrence d'un impôt supplémentaire sur la fortune qui serait perçu par l'Administration des Contributions sur la même base d'imposition et dont le taux moyen s'élèverait à 0,2%, les autorités communales pouvant toutefois arrêter le taux à l'intérieur d'une fourchette variant entre 0,160% à 0,240%. Tout comme l'impôt sur la fortune, cet impôt serait déductible de l'impôt sur le revenu. Aussi le poids de la fiscalité locale grevant le capital des entreprises passerait-il de plus de 0,5% à un taux situé vers les 0,2%.

- La taxe d'abonnement, bien que conçue au départ comme un droit de mutation sur les transactions mobilières, intervient dès à présent comme un troisième impôt permanent prélevé sur le capital des sociétés de capitaux. Cet impôt, inconnu dans la plupart des autres législations, s'est maintenu malgré l'introduction postérieure de l'impôt sur la fortune et de l'impôt commercial communal sur le capital d'exploitation.

Vu cet état des choses et vu le poids excessif de la fiscalité sur le capital des entreprises, le Conseil Economique et Social propose de supprimer la taxe d'abonnement pour les sociétés autres que les sociétés holdings et les organismes de placement collectif.

- L'ensemble des trois mesures précitées:

- . déductibilité de l'impôt sur la fortune;
- . remplacement de l'impôt commercial communal par un nouvel impôt communal prélevé sur le capital;
- . abolition de la taxe d'abonnement;

ramène le poids global de ces impôts à caractère permanent, prélevé sur la détention d'un capital de 1,19% à un taux situé entre  $[0,33 + (0,11 - 0,16) + 0] = 0,44$  et 0,49%, soit une réduction de 60% environ.

En reprenant les hypothèses de taux de rendement précité (5,10 ou 20%), la charge moyenne retombe à respectivement 9,3, 4,7 ou 2,3 points de pourcents du revenu.

- L'actualisation de la valeur unitaire des immeubles dont il a été question au chapitre relatif à la fiscalité des ménages aura pour effet d'accroître le rendement des impôts prélevés sur le capital, y compris l'impôt foncier. Afin d'éviter tout alour-

dissement de cet impôt communal, sa base d'assiette devra être refixée à la lumière des valeurs unitaires actualisées.

- Reste la question du niveau du droit d'apport. Le Conseil Economique et Social a longuement évoqué la question de savoir si une réduction significative du taux actuel de 1% serait de nature à attirer davantage d'activités nouvelles vers notre pays et notamment vers notre place financière.

Etant donné que la directive communautaire enlève toute possibilité de différenciation du taux en fonction du régime fiscal de l'entreprise - collectivité ou société holding - et compte tenu de l'enjeu budgétaire, le Conseil Economique et Social a finalement écarté cette idée.

Il le fait d'autant plus facilement que l'allégement fiscal substantiel accordé au titre des impôts revêtant un caractère permanent (impôt sur la fortune, impôt communal, taxe d'abonnement) aboutit aux mêmes effets pour ce qui est des sociétés soumises à l'impôt sur le revenu.

Quant au développement des activités de la place financière celui-ci serait à promouvoir à travers d'autres mesures, notamment à travers celles ciblées par rapport à des types d'activités spécifiques (voir chapitre III sous 2412.).

#### 42. Pour la mise en oeuvre de mesures ciblées visant essentiellement à accroître la masse imposable

- Parallèlement à l'amélioration sélective de l'encadrement fiscal des entreprises, le Conseil Economique et Social propose également d'adopter des mesures plus ponctuelles qui, en accroissant directement la masse imposable, sont de nature à augmenter, à moyen et à long terme, la marge de manoeuvre disponible pour le financement d'une réforme fiscale grâce à la création d'activités nouvelles qu'elles soient attirées de l'étranger ou qu'elles soient initiées par des entrepreneurs nationaux.

L'attractivité de ces mesures trouve ses limites dans un certain nombre de contraintes internationales et communautaires. Par ailleurs, le Conseil Economique et Social propose de ne pas trop s'avancer sur la voie des mesures profitant à l'investisseur lui-même et il marque sa préférence pour les mesures plus traditionnelles visant directement l'entreprise.

- Compte tenu de ce qui existe déjà à l'étranger, il est tout d'abord proposé de compléter l'encadrement fiscal de nos entreprises par l'insertion, dans la loi générale régissant l'impôt sur le revenu, d'un régime de droit commun réservé à des activités nouvelles à agréer par le Ministre des Finances.

Ce régime de démarrage pourrait être attribué à toutes les activités additionnelles qui contribuent à l'expansion et à la diversification du pays. D'une durée de huit ans et revêtant un caractère dégressif, ce régime préférentiel pourrait être accordée sous la forme, soit d'une réduction du taux, soit d'une réduction de la base d'imposition.

- L'introduction de mesures spécifiques visant telle ou telle activité économique déterminée constitue une deuxième voie à creuser. Aussi le Conseil Economique et Social a-t-il tenu à formuler des idées concrètes au sujet de certaines activités qui lui paraissent particulièrement intéressantes pour le développement futur du pays.

- . les sociétés de participation financière;
- . les sociétés de financement de groupes de sociétés;
- . les sociétés de coordination;
- . les sociétés de négoce international.

La description détaillée de chacun des régimes préconisés se trouve dans les chapitres afférents de l'avis.

#### 43. Pour un allégement et une réforme de la fiscalité locale

- Tout en renvoyant à son avis annuel de 1988, le Conseil Economique et Social réaffirme que l'enveloppe budgétaire qui se trouve à la disposition des communes suffit pour assurer le financement des dépenses à charge des autorités locales. Etant donné que c'est la répartition de cette enveloppe entre les communes qui pose problème, l'indispensable réforme des finances communales devra, en ordre principal, remédier à ce problème d'allocation interne des ressources. D'où le besoin de procéder à un réexamen de la clé de répartition du produit des impôts de l'Etat et de reconsidérer les fondements mêmes de la fiscalité locale, notamment de cette principale rentrée que constitue l'impôt commercial communal.

Chiffres à l'appui, le Conseil Economique et Social en est



venu à la conclusion que la cause profonde de l'allocation inégale des ressources au sein du secteur communal réside dans l'ampleur et dans la nature de l'impôt commercial communal.

Voilà pourquoi il propose d'abolir l'impôt commercial communal actuel et de le remplacer par un nouvel impôt communal complémentaire à prélever pour partie sur le revenu et pour partie sur le patrimoine des entreprises. Afin d'éviter toute prolifération d'impôts et de rechercher une meilleure efficacité économique, les bases d'imposition seraient en tous les points identiques à celles prévalant pour l'impôt sur le revenu et pour l'impôt sur le capital.

- De par ses effets - réduction et répartition différente des recettes à la disposition du secteur communal pris dans sa globalité -, cette modification de la fiscalité locale a l'avantage de susciter, de façon quasi-inévitable, une renégociation de l'allocation des ressources au sein du secteur public. La refonte de la fiscalité locale deviendrait ainsi le véritable levier de la réforme des finances communales.

En partant de l'hypothèse d'un taux fixé à 4% en moyenne - les communes pouvant toutefois opter à l'intérieur d'une fourchette s'étendant de 3 à 5% -, la proposition ainsi définie aboutirait pour la seule imposition du revenu à une réduction du prélèvement fiscal global de 40,62 à 38,68%, soit un allègement de 2% en moyenne pour les sociétés de capitaux.

Signalons enfin que le nouvel impôt communal sur le capital a déjà été exposé ci-avant et que l'aspect budgétaire sera examiné par la suite.

## 5. QUELLES PRIORITES POUR LA REFORME FISCALE?

En guise de conclusion à son analyse dont l'ensemble des éléments viennent d'être développés ci-avant, le Conseil Economique et Social voudrait définir, avec toute la précision possible, les priorités qu'il entend réserver à la réforme fiscale.

Ces priorités, il entend les définir tant sous l'aspect du coût pour la collectivité publique que du point de vue du calendrier. Ce faisant, le Conseil Economique et Social voudrait garder à l'esprit le contexte économique et social dans lequel s'insère cette réforme et notamment les autres objectifs politiques dont la poursuite devra être assurée en parallèle. Les options ainsi retenues se trouvent regroupées de façon synoptique dans le tableau qui figure à la fin du texte.

### 51. Le coût de la réforme

Si toutes les composantes de la réforme proposée ne peuvent malheureusement pas être chiffrées faute de matériel statistique disponible, le Conseil Economique et Social croit cependant avoir évalué avec suffisamment de précision les grands blocs pour pouvoir aboutir à un compromis final équilibré.

- Concernant les mesures retenues au titre de la fiscalité des ménages, les dispositions ayant trait à l'unité d'imposition et notamment au reclassement de ceux des contribuables bénéficiant à l'heure actuelle de façon induue du splitting, ainsi que celles relatives au calcul de l'impôt - coefficient familial, relèvement des allocations familiales, nouveau tarif - atteignent un coût global de 3,2 milliards en rythme de croisière.

En tenant compte du fait qu'au cours de la première année le déchet budgétaire se limitera au seul impôt perçu sur les traitements et salaires, le coût se réduira à quelque 2,7 milliards de francs. Même en l'absence de toute indication chiffrée au sujet des plus-values de recettes provenant des mesures envisagées sur le plan de l'élargissement de la base d'imposition, il n'est sans doute pas exagéré de prévoir que l'accroissement progressif du coût dû à l'imposition par voie d'assiette sera plus que compensé par ces recettes supplémentaires.

Aussi le Conseil Economique et Social propose-t-il de viser

comme objectif délibéré de la réforme un coût budgétaire de 3 milliards au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. Dans la mesure où les propositions d'élargissement de la base d'imposition feraient tomber le coût en-dessous de la barre des 3 milliards, la marge de manoeuvre ainsi dégagée devrait être utilisée pour relever, de façon linéaire, les tranches de revenus retenues dans le cadre du tarif préconisé au départ.

Pour ce qui est des répercussions financières résultant des aménagements envisagés en matière d'impôt sur le patrimoine - actualisation de la valeur unitaire, réforme de l'impôt prélevé sur les mutations de l'actif net, à titre gratuit, réduction des droits d'enregistrement prélevés sur la vente d'immeubles - elles sont imprévisibles faute de données de base.

- Quant aux mesures retenues au chapitre de la fiscalité des entreprises et pour autant que l'on dispose de statistiques fiables, le coût peut être chiffré pour les éléments ci-après:

- . déductibilité de l'impôt sur la fortune: 0,5 milliard;
- . remplacement de l'impôt commercial par deux nouveaux impôts communaux prélevés
  - .. sur le bénéfice: 0,6 milliard;
  - .. sur le capital: 0,9 milliard;
- . abolition de la taxe d'abonnement pour les sociétés autres que les holdings: 0,9 milliard;

Le coût de 0,6 milliard avancé pour le nouvel impôt communal prélevé sur le revenu correspond à l'hypothèse d'un taux moyen de l'impôt de 4 %. A l'instar du coût avancé pour l'impôt communal envisagé sur le capital, il faudrait remplacer ce chiffre unique par une fourchette, soit 0 - 1,2 milliard de francs, les deux coûts extrêmes correspondant à l'hypothèse de taux de 3 respectivement de 5 %.

D'où un coût global chiffrable qui se situe entre 2,2 et 3,6 milliards de francs, le coût moyen de la réforme fiscale préconisée s'élevant ainsi à  $(3 + 2,9 =) 5,9$  milliards de francs.

Viendrait s'y greffer l'effet d'autres mesures dont certaines jouent en direction d'une augmentation du coût - atténuation de l'imposition multiple, libéralisation du report des pertes - alors que les effets d'autres mesures interviennent en sens contraire - réévaluation des valeurs unitaires, suppression de certains abattements -.

- Vu l'envergure des déchets incombant directement aux communes (1,5 milliard en moyenne), le Conseil Economique et Social se prononce en faveur d'une compensation à charge du budget de l'Etat. Le niveau de compensation appropriée ne pourra toutefois être arrêté que dans le cadre de l'indispensable réforme des finances communales, par référence aux charges réelles et compte tenu d'une répartition interne plus efficace.

## 52. Le calendrier de la réforme

- Les considérations de coût mais également le souci de ne pas hypothéquer la réalisation d'autres priorités de politique économique et sociale font que la réforme fiscale ne saurait être réalisée d'un seul jet mais qu'elle sera forcément mise en vigueur par étapes.

Néanmoins, de l'avis du Conseil Economique et Social il s'agira, de fixer, dès le départ, dans le cadre de la loi une orientation globale afin de pouvoir la transposer, par la suite, dans les faits grâce à un effort permanent qui devra respecter certaines échéances tant à court qu'à moyen terme (1993-1996).

Le rythme de réalisation de la réforme fiscale serait bien sûr également fonction de l'évolution de l'environnement économique, tant sous son aspect général, que sous l'effet des retombées économiques engendrées par la réforme.

- Dans l'état actuel des choses, le Conseil Economique et Social suggère de respecter le calendrier ci-après pour la réforme, le choix étant largement déterminé par la complexité des problèmes soulevés:

- . deuxième semestre 89 et premier semestre 90 ... travaux préparatoires à mener tant sur le plan politique que sur le plan administratif;
- . deuxième semestre 90... définition, dépôt, discussion et vote du projet de loi relatif à la réforme fiscale globale;
- . 1er janvier 91 ..... mise en oeuvre de la première étape de la réforme (cf. tableau ci-après);
- . 1er janvier 92 ..... mise en oeuvre de la deuxième étape de la réforme liée à une réforme des finances communales;

- . 1993 - 1996 ..... réévaluation de la valeur unitaire des immeubles et mise en vigueur des propositions concernant l'impôt sur le patrimoine des ménages.

Le calendrier retenu devrait être de nature à permettre des travaux préparatoires approfondis tant sur le plan de la réforme fiscale que sur celui des autres dossiers prioritaires en matière de politique économique et sociale. Sans paraître exagéré, un délai d'un an et demi pour la mise en vigueur de la première étape de la réforme devrait être suffisamment long pour assurer un débat politique adéquat et une consultation des partenaires sociaux sur base d'un texte de loi précis.

L'essentiel de la réforme serait réalisé avant l'échéance du 1er janvier 1993 de sorte que la compétitivité de nos entreprises aura effectivement été améliorée avant l'achèvement du grand marché intérieur. Seules les mesures ayant trait à l'imposition du patrimoine des ménages ainsi qu'à la réévaluation de la valeur unitaire des immeubles seraient placées dans une optique du moyen terme. Le caractère structurel des modifications proposées, de même que les sensibilités politiques et sociologiques que ces propositions ayant trait notamment à l'impôt sur les successions ne manqueront certainement pas de soulever, expliquent le cadre temporel retenu.

En ce qui concerne les réformes dont l'entrée en vigueur se ferait à court terme, il est proposé de les réaliser en deux étapes:

- soit une première étape (entrée en vigueur au 1er janvier 1991) englobant toutes les mesures qui ont trait à l'impôt sur le revenu des personnes physiques ainsi que celles des mesures relatives à la fiscalité des entreprises qui n'affectent pas directement les finances communales;
- soit une deuxième étape (entrée en vigueur au 1er janvier 1992) qui se limiterait précisément à ces mesures ayant un effet direct sur les finances communales. Ce léger décalage dans le temps s'explique par la complexité des travaux à mener en parallèle pour finaliser l'indispensable réforme des finances communales dont l'entrée en vigueur devra être concomitante.

Il va cependant de soi que l'ensemble des mesures à court terme doit être décidé en bloc, quitte à ce qu'il y ait un léger décalage dans le temps pour une partie d'entre elles. Dans une première approximation et sur base des éléments disponibles, le coût respectif de ces étapes sera de:

- 4,6 milliards pour l'exercice 1991 (2,7 milliards au titre de la fiscalité des ménages et 1,9 milliard au titre de la fiscalité des entreprises);
- 5,9 milliards à partir de l'exercice 1992 (3,0 milliards au titre de la fiscalité des ménages + 2,9 milliards au titre de la fiscalité des entreprises).

X      X      X

Ces considérations relatives au coût et au calendrier de la réforme confirment tant la priorité relative accordée à la réforme fiscale que le souci de maintenir une marge de manoeuvre financière pouvant être utilisée à d'autres fins. Loin de vouloir monopoliser cette marge aux seuls fins de la réforme fiscale, le Conseil Economique et Social a préféré opter pour une approche économique et sociale dynamique oeuvrant en faveur d'un accroissement permanent des ressources disponibles.

Ainsi les objectifs économiques et sociaux se rejoignent et il faut éviter coûte que coûte que la réforme fiscale prête le cadre à une compétition acharnée entre les visées économiques et sociales. C'est en définissant un paquet de mesures cohérentes et équilibrées que le Conseil Economique et Social a précisément entendu éviter ce risque et proposer une réforme fiscale qui aide à faire avancer le pays sur la voie du développement économique et du bien-être de ses citoyens.

TABLEAU SYNOPTIQUE DES MESURES DE REFORME FISCALE PROPOSEES PAR LE CONSEIL ECONOMIQUE ET SOCIAL

| FISCALITE DES MENAGES   | COUT en mla F. | ETAPE | FISCALITE DES ENTREPRISES   | COUT en mla F. | ETAPE |
|---|----------------|-------|---|----------------|-------|
| <p>1. <u>IMPOT SUR LE REVENU</u></p> <p>11. <u>Unité d'imposition</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- reclassement des cas abusifs du splitting;</li> <li>- principe de l'imposition séparée avec droit d'option.</li> </ul> <p>12. <u>Base d'imposition</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- lutte contre l'évasion de la fraude fiscale;</li> <li>- meilleur recensement des avantages accessoires;</li> <li>- révision du régime d'imposition des plus-values;</li> <li>- abolition de l'abattement extra-professionnel;</li> <li>- suppression de certaines dépenses spéciales avec introduction parallèle d'une bonification d'impôt pour épargne et investissement;</li> <li>- suppression de la valeur locative imposable.</li> </ul> <p>13. <u>Calcul de l'impôt</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- remplacement de l'actuelle bonification d'impôt pour enfants par un quotient familial et un relèvement des allocations familiales;</li> <li>- relèvement du minimum exonéré d'impôt;</li> <li>- atténuation de la progressivité du tarif;</li> <li>- réduction du taux d'imposition marginal maximum.</li> </ul> <p>2. <u>IMPOT SUR LE PATRIMOINE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- réévaluation de la valeur unitaire des immeubles;</li> <li>- introduction d'un abattement substantiel en matière d'impôt sur la fortune;</li> <li>- réduction du droit d'enregistrement prélevé sur la vente d'immeubles;</li> <li>- création d'un régime fiscal intégré prélevé sur la mutation de l'actif net à titre gratuit sous toutes ses formes comportant entre autres une imposition faible des successions en ligne directe avec la mise en compte d'un abattement significatif;</li> <li>- alternative au tiret ci-avant: renforcement de l'impôt sur la fortune</li> </ul> <p>3. <u>IMPOT SUR LA DEPENSE</u></p> <p>NEANT</p> | 3              | 1991  | <p>1. <u>IMPOT SUR LE REVENU</u></p> <p>11. <u>Base d'imposition</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- atténuation de l'imposition multiple au sein des groupes de société (intégration fiscale et sociétés mère et filiales);</li> <li>- modification du régime actuel de la bonification d'impôt pour investissements comportant entre autres la possibilité de report illimité dans le temps;</li> </ul> <p>1991</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- possibilité de report de pertes illimité dans le temps;</li> <li>- carry-back d'un an à concurrence du bénéfice non distribué;</li> <li>- amélioration des conditions d'imputation des impôts étrangers;</li> <li>- remplacement de l'impôt commercial communal sur le bénéfice par un nouvel impôt communal nouveau prélevé sur le revenu.</li> </ul> <p>1992</p> <p>12. <u>Calcul de l'impôt</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- diminution du taux d'imposition global.</li> </ul> <p>13. <u>Mesures ciblées visant à augmenter la masse imposable</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- introduction d'un régime fiscal de démarrage;</li> <li>- création de régimes spécifiques visant: <ul style="list-style-type: none"> <li>. les sociétés de participation financière;</li> <li>. les sociétés de financement de groupes de sociétés;</li> <li>. les sociétés de coordination;</li> <li>. les sociétés de négoce international.</li> </ul> </li> </ul> <p>2. <u>IMPOT SUR LE CAPITAL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- abolition de la taxe d'abonnement pour les sociétés autres que les holdings;</li> <li>- déductibilité de l'impôt sur la fortune au titre de l'impôt sur le revenu;</li> </ul> <p>1991</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- réévaluation des valeurs unitaires des immeubles;</li> <li>- remplacement de l'impôt commercial communal sur le capital d'exploitation par un nouvel impôt communal prélevé sur le capital.</li> </ul> <p>1993-1996</p> <p>1992</p> | 0,6            | 1991  |
| TOTAL   | 3              |       | TOTAL   | 2,9            |       |

Résultat du vote:

|                   |    |
|-------------------|----|
| Membres présents: | 30 |
| ont voté pour:    | 23 |
| ont voté contre:  | 5  |
| se sont abstenus: | 2  |

Le Secrétaire Général

Le Président

Jean Moulin

Romain Schintgen

Luxembourg, le 18 juillet 1989

Annexe: Amendements.

Annexes techniques.



ANNEXE - AMENDEMENTS

- I Amendements proposés par M. A. ELVINGER, membre effectif, représentant le secteur des professions indépendantes.
- II Amendement proposé par MM. G. THEIS, membre effectif, L. HALLER et P. GALES, membres suppléants, représentant l'agriculture et la viticulture.
- III Amendements proposés par MM. L. TOUSSAINT et P. OLINGER, membres effectifs, représentant le secteur artisanal.

I AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. A. ELVINGER, MEMBRE EFFECTIF,  
REPRESENTANT LE SECTEUR DES PROFESSIONS INDEPENDANTES

1. Ad page 72, à ajouter le texte suivant:

" La modalité du crédit d'impôt méconnaît, en ce domaine, la progressivité de l'impôt et il y a lieu de maintenir la méthode de la déduction de la base imposable."

Résultat du vote:

Membres présents: 29  
Ont voté pour : 3  
Ont voté contre : 10  
Se sont abstenus: 16

L'amendement en question est ainsi rejeté.

2. Ad page 74, après le 3e alinéa, à compléter comme suit:

" Certains membres estiment que, eu égard à la disparité des régimes de pension publics et privés, les possibilités d'épargne en vue de l'invalidité et de la retraite devraient être considérablement élargies, et ce par exemple dans le sens de la proposition de loi no. 3126."

Résultat du vote:

Membres présents: 30  
Ont voté pour : 8  
Ont voté contre : 20  
Se sont abstenus: 2

L'amendement en question est ainsi rejeté.

3. Ad page 181, à ajouter le texte suivant:

" L'extension du remploi aux professions libérales dans la mesure où elles sont soumises à l'imposition des plus-values sur les immeubles professionnels."

Résultat du vote:

Membres présents: 30  
Ont voté pour : 7  
Ont voté contre : 14  
Se sont abstenus: 9

L'amendement en question est ainsi rejeté.

X X X

Le Secrétaire Général

Le Président

Jean Moulin

Romain Schintgen

Luxembourg, le 18 juillet 1989

II AMENDEMENT PROPOSE PAR MM. G. THUIS, MEMBRE EFFECTIF, L. HALLER et P. GALES, MEMBRES SUPPLEANTS, REPRESENTANT L'AGRICULTURE ET LA VITICULTURE

Ad page 231, à ajouter après le 3e alinéa le texte suivant:

" Les représentants du secteur agricole et viticole font remarquer que le secteur agricole est depuis des décennies caractérisé par une situation alarmante de revenus en stagnation, voire en régression par rapport aux autres secteurs économiques. La politique restrictive des prix agricoles pratiquée par les autorités communautaires rend toute parité de revenus illusoire dans les années à venir.

La politique agricole nationale, consciente de cette disparité de revenus et de la capacité contributive réduite du secteur agricole, doit continuer de corriger ces désavantages patents par des mesures de compensation d'ordre fiscal et social.

Par ailleurs, la politique fiscale étant également au service du développement économique en général doit aussi être au service du développement agricole et viticole en particulier.

Voilà pourquoi les représentants du secteur agricole et viticole ne peuvent accepter une quelconque augmentation de la charge d'impôt susceptible de résulter notamment de:

- l'abolition éventuelle de l'abattement agricole ou d'autres allègements fiscaux;
- l'introduction de nouveaux impôts, tel que par exemple le nouvel impôt sur les successions en ligne directe;
- l'élargissement de la base d'impôt en général ou la modification de la base d'impôt telle que proposée en ce qui concerne par exemple l'impôt foncier, l'impôt sur la fortune etc."

Résultat du vote:

Membres présents: 30  
Ont voté pour : 9  
Ont voté contre : 21  
Se sont abstenus: 0

L'amendement en question est ainsi rejeté.

X X X

Le Secrétaire Général

Le Président

Jean Moulin

Romain Schintgen

Luxembourg, le 18 juillet 1989

III AMENDEMENTS PROPOSES PAR MM. L. TOUSSAINT et P. OLINGER,  
MEMBRES EFFECTIFS, REPRESENTANT LE SECTEUR ARTISANAL

1. Ad chapitres 232 et 233, page 141, à insérer après le troisième alinéa et page 145, à insérer après le troisième alinéa:

" Les représentants de l'artisanat se prononcent contre l'introduction d'une taxation sur les successions en ligne directe."

Résultat du vote:

|                   |    |
|-------------------|----|
| Membres présents: | 30 |
| Ont voté pour :   | 6  |
| Ont voté contre : | 22 |
| Se sont abstenus: | 2  |

L'amendement en question est ainsi rejeté.

2. Ad chapitre 227, page 184, à insérer comme troisième alinéa:

" Le Conseil Economique et Social n'entend pas aborder dans le cadre du présent avis les problèmes de l'abolition de l'impôt commercial communal par ailleurs ressenti par les entreprises comme impôt discriminatoire dont la suppression a toujours été et ne cesse d'être demandée par elles. Ses propositions se limitent donc au seul agencement du système actuel."

Résultat du vote:

|                   |    |
|-------------------|----|
| Membres présents: | 30 |
| Ont voté pour :   | 2  |
| Ont voté contre : | 26 |
| Se sont abstenus: | 2  |

L'amendement en question est ainsi rejeté.

3. Ad chapitre 2273, page 190, troisième tiret, à biffer cet alinéa (déductibilité de l'impôt communal nouvel au titre de frais de charge d'exploitation) et à remplacer par le texte suivant:

" Etant donné que l'impôt communal n'est pas neutre en ce qui concerne la forme juridique des entreprises et qu'il sera discriminatoire pour les entreprises exploitées sous forme d'entreprises individuelles par rapport à celles exploitées sous forme de sociétés de capitaux, des abattements pour les entreprises individuelles et les sociétés de personnes seraient à envisager."

Résultat du vote:

Membres présents: 30  
Ont voté pour : 2  
Ont voté contre : 21  
Se sont abstenus: 7

L'amendement en question est ainsi rejeté.

4. Ad chapitre 2243, page 176, à continuer le troisième alinéa par le texte suivant:

" .....obsolète, pour autant que les biens d'investissements ont une durée d'amortissement relativement courte; le problème reste toutefois posé pour les biens amortissables sur une plus longue durée."

Résultat du vote:

Membres présents: 30  
Ont voté pour : 5  
Ont voté contre : 18  
Se sont abstenus: 7

L'amendement en question est ainsi rejeté.

5. Ad chapitre 23, page 191, à ajouter après le premier alinéa:

" Cette relation doit être telle à éviter toute discrimination entre les entreprises exploitées sous forme d'entreprises individuelles et celles exploitées sous forme de sociétés de capitaux."

Résultat du vote:

Membres présents: 30  
Ont voté pour : 8  
Ont voté contre : 16  
Se sont abstenus: 6

L'amendement en question est ainsi rejeté.

X X X

Le Secrétaire Général

Le Président

Jean Moulin

Romain Schintgen

Luxembourg, le 18 juillet 1989



ANNEXES  
TECHNIQUES

### Annexe 1

#### Les catégories de revenus selon qu'elles sont, de manière générale, incluses ou exclues du revenu soumis à imposition.

- Revenus du travail: systématiquement inclus sous réserve d'allégements;
- Avantages annexes: habituellement imposés à des degrés divers (mais voir le paragraphe 2.20). Les cotisations patronales à des régimes privés d'assurance maladie, de retraite, etc. sont exclues sauf en Australie pour ce qui concerne les contributions à des régimes d'assurance maladie et en Espagne et en Suisse pour ce qui concerne les contributions volontaires;
- Bénéfices nets: (agriculteurs, petits commerçants), systématiquement inclus sous réserve des allégements applicables;
- Dividendes, intérêts des comptes bancaires, des fonds d'Etat et autres sources: normalement inclus sauf en Finlande et en Grèce pour les intérêts des comptes bancaires et en Autriche, Finlande et Turquie pour les intérêts des fonds d'Etat;
- Paiements au titre de polices d'assurance-vie: généralement exclus sauf au Danemark, en Espagne et au Japon;
- Revenus de la propriété immobilière: systématiquement inclus;
- Valeur locative estimée au titre des immeubles occupés par leur propriétaire: les pratiques varient selon les pays: cette valeur locative est généralement incluse (même si ce n'est que pour un montant inférieur à la valeur de marché) dans les pays nordiques, en Belgique, en Grèce, en Italie, au Luxembourg, aux Pays-Bas, en Nouvelle-Zélande, au Portugal, en Espagne et en Suisse, mais est exclue en Australie, en Autriche, au Canada, en Allemagne, en Irlande, en France, au Japon, en Turquie, au Royaume-Uni et aux Etats-Unis;
- Pensions alimentaires et autres revenus de subsistance: généralement inclus, sauf en Australie, en Allemagne, en Autriche, au Japon, en Nouvelle-Zélande, en Suisse et en Turquie;
- Indemnités de grève: généralement incluses mais normalement exclues au Canada, en Finlande, en Irlande, en Norvège, au Royaume-Uni et en Suède ainsi que le plus souvent en Australie;
- Revenus de pensions: généralement inclus sauf en Turquie où ils sont normalement exclus;
- Indemnités de chômage: généralement incluses sauf en Allemagne, en Autriche, en Espagne, en Irlande, au Japon, au Portugal et en Turquie où elles sont normalement exclues. L'inclusion de ces indemnités est récente en Australie (1976), en Finlande (1975), au Luxembourg (1976), en Nouvelle-Zélande (1976), en Norvège (1980), au Royaume-Uni (1982), aux Etats-Unis (1979) et en Espagne (1979), où elles ont été par la suite exclues par un arrêt de la Cour Suprême;

Annexe 1: suite

- Indemnités maladie: les pratiques sont diverses: en général elles sont incluses dans le revenu soumis à imposition en Australie (1976), en Belgique, au Danemark, en Finlande (1982), en France, au Luxembourg, aux Pays-Bas, en Norvège (1978), en Suède, au Royaume-Uni (indemnité réglementaire depuis 1982) et aux Etats-Unis (1983) mais elles sont exclues en Allemagne, en Autriche, au Canada, en Irlande, au Japon, en Nouvelle-Zélande, au Portugal, en Espagne et en Turquie;
- Allocations familiales généralement exclues, sauf au Canada et en Espagne où elles sont normalement incluses.

## Annexe 2

| STATISTIQUE GLOBALE DES SALAIRES, PENSIONS ET REVENUS 1 9 8 3 1. D E T A I L D E S R E V E N U S N E T S |        |                     |                   |                     |                  |                  |                  |                  |                |                           |                  |  |
|--|--------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------------|------------------|--|
| ECHOLON REVENUS  | NOMBRE | BENEFICE COMMERCIAL | BENEFICE AGRICOLE | BEN. PROF. LIBERALE | REVENUS SALAIRES | REVENUS PENSIONS | REVENUS CAPITAUX | REVENUS LOCATION | REVENUS DIVERS | TOTAL DE TOUS LES REVENUS | REVENUS EXONERES |  |
| 00   | 6.008  | 29.875              | 588               | 1.576               | 243.240          | 140.604          | 2.372            | 13.374           | 3.495          | 435.124                   | 40               |  |
| 01   | 9.261  | 2.577               | 2.526             | 12.252              | 498.002          | 547.161          | 619              | 20.471           | 0              | 1.083.608                 | 0                |  |
| 02   | 9.111  | 7.680               | 4.935             | 13.098              | 701.488          | 829.833          | 1.267            | 26.226           | 908            | 1.585.435                 | 44               |  |
| 03   | 10.908 | 21.084              | 13.576            | 20.052              | 871.015          | 1.541.801        | 2.770            | 21.188           | 4.268          | 2.495.754                 | 348              |  |
| 04   | 12.677 | 38.696              | 25.295            | 14.183              | 1.942.671        | 1.557.053        | 8.779            | 39.802           | 4.240          | 3.630.719                 | 3.012            |  |
| 05   | 11.468 | 55.434              | 42.267            | 13.490              | 2.170.472        | 1.548.704        | 15.275           | 56.682           | 4.683          | 3.907.007                 | 8.714            |  |
| 06   | 11.294 | 77.755              | 49.496            | 19.794              | 2.624.607        | 1.626.514        | 19.979           | 68.213           | 14.992         | 4.501.350                 | 4.868            |  |
| 07   | 11.811 | 112.620             | 73.780            | 20.391              | 3.526.689        | 1.579.050        | 20.059           | 58.586           | 1.647          | 5.392.822                 | 8.831            |  |
| 08   | 12.626 | 135.910             | 90.114            | 12.962              | 4.671.869        | 1.508.820        | 28.718           | 53.939           | 11.913         | 6.514.245                 | 10.863           |  |
| 09   | 14.458 | 163.040             | 80.104            | 15.292              | 6.635.048        | 1.360.729        | 24.531           | 43.439           | 3.731          | 8.325.914                 | 15.067           |  |
| 10   | 12.289 | 168.817             | 90.278            | 17.341              | 6.201.268        | 1.164.864        | 25.197           | 62.646           | 3.218          | 7.733.629                 | 9.229            |  |
| 11   | 9.173  | 186.034             | 92.728            | 17.952              | 4.789.700        | 1.117.578        | 25.870           | 47.014           | 2.555          | 6.279.431                 | 15.923           |  |
| 12   | 7.727  | 199.045             | 74.982            | 13.828              | 4.350.951        | 1.004.248        | 30.666           | 37.712           | 812            | 5.712.244                 | 13.845           |  |
| 13   | 6.287  | 195.673             | 66.181            | 32.636              | 3.706.352        | 929.296          | 25.753           | 36.530           | 1.987          | 4.994.408                 | 8.787            |  |
| 14   | 5.374  | 167.717             | 57.049            | 22.913              | 3.450.896        | 806.683          | 26.893           | 30.351           | 4.747          | 4.567.249                 | 8.979            |  |
| 15   | 4.825  | 189.589             | 36.053            | 21.818              | 3.214.174        | 835.617          | 26.396           | 29.315           | 3.208          | 4.356.170                 | 14.722           |  |
| 16   | 7.697  | 410.642             | 83.809            | 37.405              | 5.529.620        | 1.361.019        | 62.933           | 60.978           | 6.549          | 7.552.955                 | 19.169           |  |
| 17   | 5.313  | 330.799             | 32.145            | 44.430              | 4.438.483        | 821.878          | 56.251           | 61.755           | 3.577          | 5.789.318                 | 20.158           |  |
| 18   | 3.944  | 320.782             | 29.661            | 53.509              | 3.581.940        | 634.923          | 51.908           | 62.563           | 2.700          | 4.737.906                 | 18.588           |  |
| 19   | 3.116  | 278.918             | 21.729            | 47.609              | 2.950.353        | 648.322          | 45.780           | 64.371           | 3.030          | 4.060.112                 | 20.948           |  |
| 20   | 2.283  | 238.419             | 15.150            | 50.339              | 2.514.478        | 321.069          | 46.729           | 52.872           | 5.578          | 3.244.634                 | 8.841            |  |
| 21   | 1.857  | 194.179             | 10.310            | 64.093              | 2.206.365        | 273.999          | 35.950           | 40.841           | 17.760         | 2.843.497                 | 7.864            |  |
| 22   | 1.384  | 205.462             | 10.532            | 59.941              | 1.750.181        | 164.818          | 30.035           | 48.421           | 8.729          | 2.278.119                 | 9.232            |  |
| 23   | 1.108  | 182.161             | 5.792             | 63.857              | 1.435.328        | 175.742          | 26.389           | 49.262           | 1.850          | 1.940.381                 | 11.011           |  |
| 24   | 891    | 207.689             | 6.561             | 37.811              | 1.183.803        | 131.558          | 39.311           | 41.731           | 5.512          | 1.653.976                 | 5.660            |  |
| 25   | 703    | 141.568             | 6.310             | 44.642              | 1.023.289        | 101.056          | 26.654           | 29.844           | 3.591          | 1.376.954                 | 4.882            |  |
| 26   | 627    | 162.319             | 5.585             | 59.525              | 886.820          | 113.160          | 34.535           | 25.199           | 4.186          | 1.291.329                 | 9.796            |  |
| 27   | 493    | 132.528             | 2.663             | 50.823              | 758.674          | 68.012           | 26.720           | 26.965           | 1.563          | 1.067.948                 | 5.681            |  |
| 28   | 458    | 151.506             | 3.517             | 52.705              | 732.884          | 73.107           | 20.515           | 19.666           | 658            | 1.054.558                 | 4.132            |  |
| 29   | 375    | 128.391             | 8.565             | 37.382              | 603.566          | 65.516           | 23.591           | 21.377           | 453            | 888.841                   | 4.852            |  |
| 30   | 291    | 88.065              | 3.991             | 44.603              | 512.624          | 36.357           | 17.581           | 22.141           | 215            | 723.577                   | 6.726            |  |
| 31   | 275    | 112.848             | 70                | 62.419              | 451.859          | 39.796           | 21.256           | 22.669           | 1.820          | 712.737                   | 6.593            |  |
| 32   | 222    | 70.987              | 1.584             | 44.358              | 411.558          | 34.798           | 16.514           | 16.989           | 21             | 596.809                   | 536              |  |
| 33   | 189    | 74.446              | 2.619             | 39.687              | 354.696          | 20.747           | 21.272           | 15.704           | 90             | 529.263                   | 3.389            |  |

\* définition des échelons de revenu: voir annexe 2 in fine, page 12.

Annexe 2: suite

| ECHELON<br>REVENU | NOMBRE  | BENEFICE<br>COMMERCIAL | BENEFICE<br>AGRICOLE | BEN. PROF.<br>LIBERALE | REVENUS<br>SALAIRES | REVENUS<br>PENSIONS | REVENUS<br>CAPITAUX | REVENUS<br>LOCATION | REVENUS<br>DIVERS | TOTAL DE TOUTS<br>LES REVENUS | REVENUS<br>EXONERES |
|-------------------|---------|------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|
| 34                | 180     | 83.531                 | 1.920                | 43.102                 | 336.907             | 19.835              | 20.030              | 16.707              | 8.201             | 530.233                       | 3.729               |
| 35                | 134     | 77.090                 | 429                  | 41.259                 | 247.325             | 19.099              | 11.302              | 8.476               | 849               | 405.829                       | 4                   |
| 36                | 125     | 71.382                 | 60                   | 40.449                 | 218.316             | 20.000              | 21.028              | 19.743              | 2.807             | 393.785                       | 2.183               |
| 37                | 134     | 62.383                 | 479                  | 44.264                 | 282.960             | 6.680               | 14.999              | 20.905              | 0                 | 432.670                       | 23-                 |
| 38                | 381     | 298.485                | 174                  | 185.642                | 726.534             | 38.585              | 49.648              | 63.250              | 683               | 1.343.001                     | 14.217              |
| 39                | 245     | 230.179                | 108-                 | 185.445                | 455.253             | 39.169              | 39.041              | 46.317              | 62                | 995.358                       | 4.085               |
| 40                | 172     | 191.509                | 0                    | 199.082                | 276.134             | 33.744              | 40.609              | 41.866              | 3.713             | 786.657                       | 3.979               |
| 41                | 100     | 135.864                | 41                   | 108.737                | 221.045             | 6.589               | 18.809              | 16.124              | 0                 | 507.209                       | 3.549               |
| 42                | 91      | 94.648                 | 0                    | 126.953                | 222.824             | 12.884              | 30.861              | 20.444              | 1.951             | 510.565                       | 6.252               |
| 43                | 73      | 93.381                 | 182-                 | 125.011                | 167.002             | 13.649              | 22.346              | 25.758              | 19                | 446.984                       | 374                 |
| 44                | 87      | 149.624                | 3.184                | 175.953                | 187.202             | 14.497              | 47.003              | 21.445              | 596               | 599.504                       | 6.283               |
| 45                | 44      | 108.219                | 37-                  | 112.680                | 87.787              | 2.321               | 18.252              | 18.994              | 0                 | 348.216                       | 62                  |
| 46                | 31      | 84.749                 | 49-                  | 61.041                 | 102.218             | 1.295               | 14.292              | 12.470              | 170               | 276.186                       | 3.675               |
| 47                | 22      | 50.406                 | 347-                 | 64.589                 | 67.377              | 5.033               | 15.779              | 16.412              | 209               | 219.458                       | 5.859               |
| 48                | 17      | 95.299                 | 0                    | 30.376                 | 32.863              | 4.637               | 11.017              | 13.025              | 1.223             | 188.440                       | 250                 |
| 49                | 11      | 67.547                 | 0                    | 2.819                  | 36.574              | 3.891               | 15.483              | 2.366               | 419               | 129.119                       | 5                   |
| 50                | 4       | 8.164                  | 0                    | 1.375                  | 22.676              | 1.667               | 15.072              | 1.107               | 0                 | 50.061                        | 0                   |
| 51                | 8       | 40.735                 | 86-                  | 25.346                 | 27.869              | 0                   | 11.759              | 6.046               | 0                 | 111.669                       | 1.085               |
| 52                | 8       | 40.255                 | 1-                   | 24.651                 | 29.048              | 940                 | 15.842              | 7.316               | 0                 | 118.051                       | 0                   |
| 53                | 2       | 16.137                 | 0                    | 13.719                 | 0                   | 0                   | 2.417               | 401                 | 0                 | 32.674                        | 0                   |
| 54                | 2       | 18.055                 | 0                    | 0                      | 3.159               | 0                   | 6.971               | 5.844               | 0                 | 34.029                        | 9.799               |
| 55                | 22      | 420.607                | 2.172-               | 15.405                 | 66.724              | 3.359               | 109.080             | 28.432              | 3.423             | 644.858                       | 48.739              |
| TOTAL PAYS        | 188.396 | 7.621.424              | 1.053.850            | 2.772.614              | 84.742.760          | 23.430.306          | 1.440.706           | 1.742.306           | 158.613           | 122.962.579                   | 405.436             |

## Annexe 2: suite

| STATISTIQUE GLOBALE DES SALAIRES, PENSIONS ET REVENUS 1983 |        |                        |                       |                     | 2. DETAIL DES DEDUCTIONS DE REVENU |                       |                        |                       |                    |                  |                       |                      |
|--|--------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|----------------------|
| ECHOLON<br>REVENU  | NOMBRE | TOTAL TOUTS<br>REVENUS | DEPENSES<br>SPECIALES | REVENU<br>IMPOSABLE | CHARGES<br>EXTRAORD                | ABATTEMENT<br>SAL/RET | ABATTEMENT<br>ART. 153 | REV. IMPOS.<br>AJUSTE | REVENU<br>EXTRAORD | REVENU<br>BAREME | ABT. REV.<br>EXTRAORD | ABT. REV.<br>EXONERE |
| 00   | 6.008  | 435.124                | 150.574               | 284.550             | 885                                | 94.420                | 9                      | 189.236               | 28.762             | 160.474          | 4                     | 1                    |
| 01   | 9.241  | 1.083.608              | 238.264               | 845.344             | 399                                | 157.446               | 14                     | 687.485               | 1.171              | 686.314          | 3                     | 0                    |
| 02   | 9.111  | 1.585.435              | 275.398               | 1.310.037           | 1.480                              | 159.333               | 77                     | 1.149.147             | 5.448              | 1.143.699        | 3                     | 1                    |
| 03   | 10.908 | 2.495.754              | 355.933               | 2.139.821           | 1.676                              | 197.244               | 262                    | 1.940.639             | 7.547              | 1.933.092        | 11                    | 2                    |
| 04   | 12.677 | 3.630.719              | 521.544               | 3.109.175           | 1.060                              | 240.040               | 776                    | 2.867.299             | 5.556              | 2.861.743        | 9                     | 29                   |
| 05   | 11.468 | 3.907.007              | 538.833               | 3.368.174           | 2.655                              | 216.149               | 1.213                  | 3.148.157             | 6.201              | 3.141.956        | 11                    | 44                   |
| 06   | 11.294 | 4.501.350              | 602.803               | 3.898.547           | 3.251                              | 210.371               | 1.092                  | 3.683.833             | 19.824             | 3.664.009        | 19                    | 44                   |
| 07   | 11.811 | 5.392.822              | 727.353               | 4.665.469           | 2.524                              | 223.016               | 1.123                  | 4.438.806             | 8.514              | 4.430.292        | 22                    | 59                   |
| 08   | 12.626 | 6.514.245              | 887.510               | 5.626.735           | 2.208                              | 239.329               | 1.214                  | 5.383.984             | 16.573             | 5.367.411        | 17                    | 72                   |
| 09   | 14.458 | 8.325.914              | 1.176.515             | 7.149.399           | 3.839                              | 278.280               | 1.275                  | 6.866.005             | 4.520              | 6.861.485        | 16                    | 73                   |
| 10   | 12.289 | 7.733.629              | 1.058.791             | 6.674.838           | 3.415                              | 237.179               | 1.261                  | 6.432.983             | 4.250              | 6.428.733        | 16                    | 56                   |
| 11   | 9.173  | 6.279.431              | 818.656               | 5.460.775           | 2.473                              | 184.202               | 1.243                  | 5.272.857             | 11.514             | 5.261.343        | 19                    | 53                   |
| 12   | 7.727  | 5.712.244              | 721.932               | 4.990.312           | 2.475                              | 167.891               | 1.161                  | 4.818.785             | 1.050              | 4.817.735        | 11                    | 63                   |
| 13   | 6.287  | 4.994.408              | 612.164               | 4.382.244           | 3.451                              | 140.495               | 1.218                  | 4.237.080             | 2.955              | 4.234.125        | 6                     | 40                   |
| 14   | 5.374  | 4.567.269              | 544.331               | 4.022.918           | 2.493                              | 122.698               | 982                    | 3.896.745             | 8.371              | 3.888.374        | 23                    | 41                   |
| 15   | 4.825  | 4.356.170              | 504.132               | 3.852.038           | 1.640                              | 110.626               | 1.142                  | 3.738.630             | 5.412              | 3.733.218        | 15                    | 48                   |
| 16   | 7.697  | 7.552.955              | 842.294               | 6.710.661           | 4.883                              | 172.097               | 1.642                  | 6.532.039             | 14.626             | 6.517.413        | 49                    | 54                   |
| 17   | 5.313  | 5.789.318              | 623.612               | 5.165.706           | 2.785                              | 121.404               | 1.397                  | 5.040.120             | 8.889              | 5.031.231        | 26                    | 54                   |
| 18   | 3.944  | 4.737.906              | 507.238               | 4.230.668           | 3.701                              | 90.489                | 1.102                  | 4.135.376             | 4.321              | 4.131.055        | 18                    | 60                   |
| 19   | 3.116  | 4.060.112              | 406.091               | 3.654.021           | 3.551                              | 71.191                | 948                    | 3.578.331             | 6.965              | 3.571.366        | 21                    | 42                   |
| 20   | 2.283  | 3.244.634              | 333.707               | 2.910.927           | 4.017                              | 52.710                | 134                    | 2.854.066             | 5.747              | 2.848.319        | 12                    | 29                   |
| 21   | 1.857  | 2.843.497              | 278.226               | 2.565.271           | 1.683                              | 42.935                | 47                     | 2.520.606             | 19.499             | 2.501.107        | 16                    | 19                   |
| 22   | 1.384  | 2.278.119              | 224.218               | 2.053.901           | 1.808                              | 31.579                | 7                      | 2.020.427             | 16.852             | 2.003.575        | 13                    | 22                   |
| 23   | 1.108  | 1.940.381              | 186.115               | 1.754.266           | 1.557                              | 25.792                | 0                      | 1.726.917             | 10.286             | 1.716.631        | 10                    | 21                   |
| 24   | 891    | 1.653.976              | 157.962               | 1.496.014           | 631                                | 19.930                | 0                      | 1.475.453             | 6.962              | 1.468.491        | 10                    | 26                   |
| 25   | 703    | 1.376.954              | 128.097               | 1.248.857           | 643                                | 16.105                | 7                      | 1.232.102             | 2.750              | 1.229.352        | 4                     | 15                   |
| 26   | 627    | 1.291.329              | 114.351               | 1.176.978           | 783                                | 14.089                | 0                      | 1.162.106             | 3.564              | 1.158.562        | 8                     | 16                   |
| 27   | 493    | 1.067.948              | 94.669                | 973.279             | 554                                | 10.874                | 0                      | 961.851               | 2.027              | 959.824          | 5                     | 20                   |
| 28   | 458    | 1.054.558              | 91.303                | 963.255             | 923                                | 10.494                | 0                      | 951.838               | 14.238             | 937.600          | 7                     | 12                   |
| 29   | 375    | 888.841                | 74.289                | 814.552             | 868                                | 8.153                 | 0                      | 805.611               | 227                | 805.364          | 1                     | 10                   |
| 30   | 291    | 723.577                | 62.720                | 660.857             | 249                                | 6.541                 | 0                      | 654.067               | 464                | 653.603          | 3                     | 13                   |
| 31   | 275    | 712.737                | 58.789                | 653.948             | 200                                | 5.724                 | 0                      | 648.024               | 1.342              | 646.682          | 4                     | 9                    |
| 32   | 222    | 596.809                | 47.946                | 548.863             | 748                                | 4.842                 | 0                      | 543.253               | 0                  | 543.253          | 0                     | 8                    |
| 33   | 189    | 529.263                | 42.183                | 487.110             | 383                                | 3.942                 | 0                      | 482.788               | 1.161              | 481.624          | 3                     | 6                    |

Annexe 2: suite

| ECHOLON<br>REVENU | NOMBRE   | TOTAL TOUTS<br>REVENUS | DEPENSES<br>SPECIALES | REVENU<br>IMPOSABLE | CHARGES<br>EXTRAORD | ABATTEMENT<br>SAL/RET | ABATTEMENT<br>ART. 153 | REV. IMPOS<br>AJUSTE | REVENU<br>EXTRAORD | REVENU<br>BAREME | NBR. REV<br>EXTRAORD | NBR. REV<br>EXONERE |
|-------------------|----------|------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| 34                | 160      | 530.233                | 40.674                | 489.559             | 114                 | 3.474                 | 0                      | 485.971              | 9.561              | 476.430          | 5                    | 5                   |
| 35                | 134      | 405.829                | 33.523                | 372.306             | 249                 | 2.507                 | 0                      | 369.550              | 1.486              | 368.064          | 5                    | 2                   |
| 36                | 125      | 393.785                | 30.489                | 363.296             | 177                 | 2.160                 | 0                      | 360.959              | 4.904              | 356.055          | 6                    | 7                   |
| 37                | 134      | 432.670                | 33.964                | 398.706             | 54                  | 2.484                 | 0                      | 396.168              | 740                | 395.428          | 3                    | 1                   |
| 38                | 301      | 1.343.001              | 94.589                | 1.248.412           | 548                 | 6.138                 | 0                      | 1.241.726            | 9.327              | 1.232.399        | 4                    | 14                  |
| 39                | 245      | 995.358                | 71.123                | 924.235             | 482                 | 3.459                 | 0                      | 920.294              | 7.662              | 912.632          | 2                    | 11                  |
| 40                | 172      | 786.657                | 54.124                | 732.533             | 222                 | 2.484                 | 0                      | 729.827              | 206                | 729.621          | 1                    | 8                   |
| 41                | 100      | 507.209                | 30.792                | 476.417             | 141                 | 1.278                 | 0                      | 474.998              | 384                | 474.614          | 1                    | 7                   |
| 42                | 91       | 510.565                | 29.087                | 481.478             | 173                 | 1.224                 | 0                      | 480.081              | 1.068              | 479.013          | 2                    | 6                   |
| 43                | 73       | 446.984                | 27.216                | 419.768             | 72                  | 1.026                 | 0                      | 418.670              | 33                 | 418.637          | 1                    | 6                   |
| 44                | 87       | 599.504                | 36.117                | 563.387             | 72                  | 1.008                 | 0                      | 562.307              | 0                  | 562.307          | 0                    | 8                   |
| 45                | 44       | 348.216                | 19.322                | 328.894             | 21                  | 432                   | 0                      | 328.441              | 0                  | 328.441          | 0                    | 2                   |
| 46                | 31       | 276.186                | 13.714                | 262.472             | 18                  | 450                   | 0                      | 262.004              | 0                  | 262.004          | 0                    | 5                   |
| 47                | 22       | 219.458                | 9.918                 | 209.540             | 18                  | 306                   | 0                      | 209.216              | 0                  | 209.216          | 0                    | 3                   |
| 48                | 17       | 188.440                | 11.275                | 177.165             | 18                  | 162                   | 0                      | 176.985              | 0                  | 176.985          | 0                    | 1                   |
| 49                | 11       | 129.119                | 2.637                 | 126.482             | 0                   | 144                   | 0                      | 126.338              | 419                | 125.919          | 1                    | 2                   |
| 50                | 4        | 50.061                 | 361                   | 49.700              | 0                   | 72                    | 0                      | 49.628               | 0                  | 49.628           | 0                    | 0                   |
| 51                | 8        | 111.669                | 3.595                 | 108.074             | 0                   | 72                    | 0                      | 108.002              | 0                  | 108.002          | 0                    | 1                   |
| 52                | 8        | 118.051                | 3.202                 | 114.849             | 0                   | 72                    | 0                      | 114.777              | 0                  | 114.777          | 0                    | 0                   |
| 53                | 2        | 32.674                 | 1.607                 | 31.067              | 0                   | 0                     | 0                      | 31.067               | 0                  | 31.067           | 0                    | 0                   |
| 54                | 2        | 34.029                 | 410                   | 33.619              | 0                   | 18                    | 0                      | 33.601               | 0                  | 33.601           | 0                    | 1                   |
| 55                | 22       | 644.858                | 7.520                 | 637.338             | 11                  | 288                   | 0                      | 637.039              | 3.423              | 633.616          | 1                    | 7                   |
| TOTAL PAYS        | 1088.396 | 122.982.579            | 14.563.692            | 108.398.887         | 68.361              | 3.716.888             | 19.346                 | 104.594.292          | 296.781            | 104.297.511      | 449                  | 1.180               |

Annexe 2: suite

| STATISTIQUE GLOBALE DES SALAIRES, PENSIONS ET REVENUS 1983 |        |           |               |                |                   |              |               |               |                | 3. DETAIL DES DEDUCTIONS D'IMPOT |  |  |  |
|--|--------|-----------|---------------|----------------|-------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------------------------|--|--|--|
| ECHELON REVENU   | NOMBRE | IMPOT DU  | IMPOT ETRANG. | RETENUE CAPIT. | RETENUE SAL/PENS. | AIDE FISCALE | DEDUCT DIVERS | IMPOT A PAYER | DECOTE SALAIRE |                                  |  |  |  |
| 00   | 6.008  | 24.494    | 0             | 44             | 15.024            | 4            | 0             | 8.622         | 1.542          |                                  |  |  |  |
| 01   | 9.241  | 35.034    | 0             | 5              | 31.653            | 0            | 0             | 3.376         | 1.951          |                                  |  |  |  |
| 02   | 9.111  | 45.543    | 0             | 0              | 41.957            | 68           | 0             | 3.518         | 2.952          |                                  |  |  |  |
| 03   | 10.908 | 66.982    | 5             | 0              | 62.889            | 87           | 9             | 3.992         | 2.306          |                                  |  |  |  |
| 04   | 12.677 | 149.142   | 3             | 24             | 143.757           | 69           | 1             | 5.288         | 3.294          |                                  |  |  |  |
| 05   | 11.468 | 220.218   | 13            | 85             | 209.072           | 480          | 3             | 10.565        | 5.991          |                                  |  |  |  |
| 06   | 11.294 | 304.137   | 16            | 167            | 281.787           | 222          | 22            | 21.923        | 6.096          |                                  |  |  |  |
| 07   | 11.811 | 416.863   | 21            | 93             | 395.866           | 177          | 28            | 20.678        | 11.041         |                                  |  |  |  |
| 08   | 12.626 | 563.925   | 135           | 377            | 535.379           | 792          | 26            | 27.216        | 13.295         |                                  |  |  |  |
| 09   | 14.458 | 719.860   | 91            | 150            | 692.640           | 372          | 33            | 26.574        | 16.558         |                                  |  |  |  |
| 10   | 12.289 | 743.875   | 100           | 376            | 710.023           | 963          | 67            | 32.346        | 16.870         |                                  |  |  |  |
| 11   | 9.173  | 678.324   | 85            | 203            | 639.978           | 1.242        | 26            | 36.790        | 18.143         |                                  |  |  |  |
| 12   | 7.727  | 664.037   | 160           | 310            | 626.900           | 1.268        | 10            | 35.389        | 23.061         |                                  |  |  |  |
| 13   | 6.287  | 622.483   | 76            | 370            | 580.144           | 812          | 42            | 41.039        | 22.843         |                                  |  |  |  |
| 14   | 5.374  | 623.611   | 68            | 495            | 574.040           | 1.376        | 15            | 47.617        | 17.222         |                                  |  |  |  |
| 15   | 4.825  | 630.567   | 108           | 434            | 586.015           | 935          | 16            | 51.059        | 18.634         |                                  |  |  |  |
| 16   | 7.697  | 1.227.987 | 232           | 833            | 1.081.740         | 3.146        | 84            | 141.952       | 24.747         |                                  |  |  |  |
| 17   | 5.313  | 1.047.981 | 211           | 1.208          | 897.667           | 4.396        | 17            | 144.482       | 18.744         |                                  |  |  |  |
| 18   | 3.964  | 946.381   | 331           | 741            | 782.501           | 2.688        | 23            | 160.097       | 19.753         |                                  |  |  |  |
| 19   | 3.116  | 896.111   | 109           | 749            | 726.364           | 3.347        | 8             | 165.534       | 14.346         |                                  |  |  |  |
| 20   | 2.283  | 763.867   | 273           | 1.227          | 596.176           | 2.481        | 21            | 163.689       | 13.570         |                                  |  |  |  |
| 21   | 1.857  | 723.462   | 256           | 865            | 557.452           | 2.895        | 8             | 161.986       | 10.792         |                                  |  |  |  |
| 22   | 1.384  | 606.224   | 131           | 246            | 441.448           | 3.589        | 0             | 160.810       | 9.778          |                                  |  |  |  |
| 23   | 1.108  | 544.694   | 207           | 417            | 383.890           | 2.209        | 61            | 157.910       | 8.986          |                                  |  |  |  |
| 24   | 891    | 485.450   | 509           | 710            | 328.366           | 2.586        | 0             | 153.279       | 7.157          |                                  |  |  |  |
| 25   | 703    | 417.746   | 300           | 777            | 288.576           | 3.874        | 0             | 124.219       | 6.317          |                                  |  |  |  |
| 26   | 627    | 408.568   | 507           | 500            | 257.996           | 3.834        | 0             | 145.731       | 3.987          |                                  |  |  |  |
| 27   | 493    | 352.433   | 141           | 601            | 223.323           | 2.455        | 0             | 125.913       | 4.152          |                                  |  |  |  |
| 28   | 458    | 356.623   | 85            | 413            | 223.507           | 1.733        | 0             | 128.885       | 5.054          |                                  |  |  |  |
| 29   | 375    | 309.720   | 559           | 707            | 192.791           | 1.995        | 0             | 113.668       | 2.805          |                                  |  |  |  |
| 30   | 291    | 255.762   | 67            | 249            | 158.575           | 3.247        | 0             | 93.624        | 2.450          |                                  |  |  |  |
| 31   | 275    | 261.794   | 111           | 523            | 144.553           | 1.875        | 0             | 114.732       | 2.007          |                                  |  |  |  |
| 32   | 222    | 224.310   | 219           | 849            | 139.580           | 950          | 0             | 82.492        | 3.114          |                                  |  |  |  |
| 33   | 189    | 202.496   | 249           | 554            | 119.889           | 723          | 1             | 81.040        | 2.482          |                                  |  |  |  |



Annexe 2: suite

| ECHÉLON<br>REVENU | NOMBRE  | IMPOT<br>DU | IMPOT<br>ETRANG. | RETENUE<br>CAPIT. | RETENUE<br>SAL/PENS | AIDE<br>FISCAL | DEMNCT<br>DIVERS | IMPOT<br>A PAYER | DECOMP<br>SALAIRE |
|-------------------|---------|-------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 34                | 180     | 206.057     | 149              | 1.126             | 118.484             | 214            | 0                | 86.084           | 2.066             |
| 35                | 134     | 157.362     | 18               | 269               | 90.641              | 513            | 0                | 65.921           | 2.466             |
| 36                | 125     | 158.081     | 59               | 784               | 84.239              | 782            | 0                | 72.217           | 1.403             |
| 37                | 134     | 177.029     | 148              | 368               | 105.031             | 973            | 0                | 70.509           | 1.548             |
| 38                | 381     | 566.683     | 992              | 1.487             | 285.424             | 5.805          | 0                | 272.975          | 3.797             |
| 39                | 245     | 442.897     | 80               | 2.267             | 196.821             | 3.262          | 0                | 240.467          | 2.323             |
| 40                | 172     | 359.025     | 246              | 1.980             | 123.628             | 5.287          | 16               | 227.868          | 1.453             |
| 41                | 100     | 237.834     | 184              | 243               | 96.380              | 3.354          | 0                | 137.673          | 1.412             |
| 42                | 91      | 247.648     | 271              | 916               | 103.527             | 958            | 0                | 141.976          | 645               |
| 43                | 73      | 220.083     | 284              | 1.131             | 76.010              | 413            | 0                | 142.245          | 167               |
| 44                | 87      | 292.828     | 338              | 2.033             | 81.873              | 1.880          | 0                | 206.704          | 2.662             |
| 45                | 44      | 176.778     | 18               | 229               | 40.010              | 1.468          | 0                | 135.053          | 805               |
| 46                | 31      | 144.881     | 94               | 702               | 48.980              | 380            | 0                | 94.725           | 736               |
| 47                | 22      | 114.754     | 328              | 1.301             | 32.677              | 615            | 0                | 79.833           | 439               |
| 48                | 17      | 100.060     | 2                | 549               | 17.310              | 324            | 0                | 81.875           | 0                 |
| 49                | 11      | 69.973      | 0                | 621               | 18.416              | 490            | 0                | 50.446           | 0                 |
| 50                | 4       | 28.746      | 13               | 87                | 12.598              | 195            | 0                | 15.853           | 0                 |
| 51                | 8       | 62.102      | 27               | 60                | 15.206              | 441            | 0                | 46.368           | 159               |
| 52                | 8       | 66.978      | 217              | 1.240             | 18.636              | 1.942          | 0                | 44.943           | 0                 |
| 53                | 2       | 18.181      | 0                | 0                 | 0                   | 437            | 0                | 17.744           | 0                 |
| 54                | 2       | 14.018      | 1.046            | 0                 | 0                   | 1.209          | 0                | 11.763           | 0                 |
| 55                | 22      | 352.426     | 7.197            | 1.977             | 24.045              | 11.803         | 0                | 307.404          | 0                 |
| TOTAL PAYS        | 188.396 | 20.761.128  | 17.109           | 34.692            | 15.262.254          | 99.635         | 537              | 5.346.901        | 364.121           |

Annexe 2: suite

| STATISTIQUE DES SALAIRES ET PENSIONS 1983 |                   |                |                 |              |                 |                   |                    |                   |                    |                  |              | MONTANTS ARRONDIS A 1000 F |  |  |  |  |
|---|-------------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------|----------------------------|--|--|--|--|
| ECHELON DE REVENU                         | NBRE IMP COLLECT. | SALAIRES BRUTS | PENSIONS BRUTES | EXONERATIONS | COTIS. SOCIALES | FRAIS D'INTENTION | DEPENSES SPECIALES | CHARGES EXTRAORD. | ABATT. COMP. RETR. | REVENU IMPOSABLE | IMPOT RETENU |                            |  |  |  |  |
| 00  | 5.514             | 321.588        | 163.010         | 8.853        | 39.210          | 83.637            | 99.799             | 0                 | 99.684             | 153.415          | 15.412       |                            |  |  |  |  |
| 01  | 9.232             | 595.467        | 631.867         | 8.727        | 80.239          | 116.289           | 166.955            | 3                 | 167.652            | 687.469          | 29.463       |                            |  |  |  |  |
| 02  | 9.395             | 798.770        | 966.680         | 14.466       | 111.642         | 115.774           | 170.748            | 0                 | 171.648            | 1.101.172        | 39.464       |                            |  |  |  |  |
| 03  | 12.361            | 960.337        | 1.995.004       | 12.741       | 159.607         | 131.658           | 224.653            | 54                | 229.932            | 2.196.696        | 61.926       |                            |  |  |  |  |
| 04  | 12.951            | 2.116.223      | 1.774.588       | 23.111       | 279.893         | 183.276           | 237.162            | 63                | 246.654            | 2.920.652        | 144.445      |                            |  |  |  |  |
| 05  | 11.256            | 2.310.604      | 1.694.521       | 26.004       | 300.814         | 170.245           | 209.566            | 166               | 215.532            | 3.082.798        | 211.941      |                            |  |  |  |  |
| 06  | 10.802            | 2.778.932      | 1.701.930       | 34.798       | 356.786         | 175.791           | 204.863            | 671               | 205.416            | 3.502.537        | 288.379      |                            |  |  |  |  |
| 07  | 11.128            | 3.690.603      | 1.622.678       | 54.535       | 451.874         | 202.175           | 214.893            | 341               | 214.236            | 4.175.227        | 398.398      |                            |  |  |  |  |
| 08  | 11.954            | 4.936.320      | 1.536.813       | 103.581      | 583.156         | 235.016           | 238.139            | 181               | 231.624            | 5.081.436        | 542.721      |                            |  |  |  |  |
| 09  | 13.912            | 7.115.224      | 1.371.165       | 207.241      | 834.138         | 289.283           | 278.790            | 560               | 270.208            | 6.606.089        | 702.445      |                            |  |  |  |  |
| 10  | 11.885            | 6.795.573      | 1.127.393       | 202.367      | 776.611         | 254.411           | 241.561            | 287               | 234.054            | 6.213.675        | 724.749      |                            |  |  |  |  |
| 11  | 8.650             | 5.071.063      | 1.145.374       | 134.690      | 568.534         | 190.986           | 183.704            | 215               | 178.506            | 4.959.802        | 650.309      |                            |  |  |  |  |
| 12  | 6.709             | 4.228.007      | 937.921         | 97.313       | 445.453         | 153.188           | 146.536            | 272               | 142.200            | 4.180.966        | 592.152      |                            |  |  |  |  |
| 13  | 5.519             | 3.611.512      | 919.623         | 74.465       | 370.413         | 127.038           | 123.125            | 398               | 118.800            | 3.716.896        | 554.877      |                            |  |  |  |  |
| 14  | 4.927             | 3.517.701      | 784.076         | 59.682       | 341.607         | 115.782           | 111.787            | 303               | 106.380            | 3.566.236        | 576.099      |                            |  |  |  |  |
| 15  | 4.568             | 3.402.737      | 818.480         | 52.798       | 325.083         | 108.167           | 104.237            | 74                | 99.378             | 3.531.500        | 602.541      |                            |  |  |  |  |
| 16  | 7.159             | 5.860.059      | 1.300.519       | 72.215       | 538.368         | 169.637           | 161.586            | 320               | 155.052            | 6.063.400        | 1.131.715    |                            |  |  |  |  |
| 17  | 4.943             | 4.811.947      | 673.683         | 45.517       | 407.554         | 126.935           | 115.967            | 159               | 110.574            | 4.678.924        | 945.502      |                            |  |  |  |  |
| 18  | 3.501             | 3.728.657      | 540.003         | 29.257       | 312.258         | 92.550            | 85.002             | 182               | 80.910             | 3.668.501        | 810.388      |                            |  |  |  |  |
| 19  | 2.726             | 2.996.998      | 603.415         | 20.434       | 256.133         | 70.942            | 67.127             | 77                | 64.332             | 3.121.368        | 737.934      |                            |  |  |  |  |
| 20  | 1.935             | 2.612.950      | 170.958         | 17.314       | 198.832         | 56.261            | 49.195             | 55                | 47.538             | 2.414.713        | 578.989      |                            |  |  |  |  |
| 21  | 1.644             | 2.295.919      | 219.689         | 9.123        | 169.422         | 45.274            | 40.516             | 13                | 39.060             | 2.212.200        | 573.318      |                            |  |  |  |  |
| 22  | 1.021             | 1.596.333      | 90.639          | 6.094        | 118.280         | 30.743            | 27.315             | 0                 | 25.956             | 1.478.584        | 394.273      |                            |  |  |  |  |
| 23  | 886               | 1.413.431      | 134.059         | 4.624        | 100.598         | 25.955            | 22.529             | 0                 | 21.852             | 1.371.932        | 381.500      |                            |  |  |  |  |
| 24  | 697               | 1.201.862      | 90.170          | 3.851        | 82.800          | 20.922            | 18.188             | 0                 | 17.712             | 1.148.559        | 323.281      |                            |  |  |  |  |
| 25  | 542               | 998.845        | 59.492          | 2.105        | 64.292          | 16.893            | 14.235             | 0                 | 13.968             | 946.844          | 267.541      |                            |  |  |  |  |
| 26  | 399               | 782.747        | 37.852          | 1.572        | 48.445          | 13.132            | 10.310             | 0                 | 10.242             | 736.898          | 223.345      |                            |  |  |  |  |
| 27  | 360               | 747.629        | 31.998          | 1.504        | 44.429          | 13.165            | 9.690              | 0                 | 9.522              | 701.317          | 214.074      |                            |  |  |  |  |
| 28  | 302               | 631.885        | 50.710          | 766          | 37.507          | 10.059            | 7.867              | 0                 | 7.992              | 618.404          | 190.618      |                            |  |  |  |  |
| 29  | 262               | 592.836        | 24.814          | 567          | 32.841          | 8.475             | 6.363              | 0                 | 6.462              | 562.944          | 187.451      |                            |  |  |  |  |
| 30  | 225               | 543.226        | 12.424          | 780          | 29.753          | 7.718             | 5.917              | 0                 | 5.634              | 505.848          | 171.897      |                            |  |  |  |  |
| 31  | 180               | 447.950        | 14.636          | 710          | 23.619          | 6.136             | 5.071              | 0                 | 4.590              | 422.460          | 143.086      |                            |  |  |  |  |
| 32  | 145               | 383.895        | 5.549           | 480          | 20.447          | 5.314             | 4.067              | 0                 | 4.014              | 355.122          | 120.210      |                            |  |  |  |  |
| 33  | 124               | 340.853        | 3.509           | 460          | 16.479          | 5.028             | 3.467              | 0                 | 3.860              | 318.848          | 114.448      |                            |  |  |  |  |

## Annexe 2: suite

| MONTANTS ARRONDIS A 1000 F                |                      |                   |                    |                   |                    |                       |                       |                      |                       |                     |                 |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| STATISTIQUE DES SALAIRES ET PENSIONS 1983 |                      |                   |                    |                   |                    |                       |                       |                      |                       |                     |                 |
| ECHOLON DE<br>REVENU                      | NBRE IMP<br>COLLECT. | SALAIRES<br>BRUTS | PENSIONS<br>BRUTES | EXONERA-<br>TIONS | COTIS.<br>SOCIALES | FRAIS D'OB<br>TENTION | DEPENSES<br>SPECIALES | CHARGES<br>EXTRAORD. | ABATT.<br>COMP. RETR. | REVENU<br>IMPOSABLE | IMPOT<br>RETENU |
| 34  | 97                   | 272.427           | 5.609              | 250               | 12.590             | 3.661                 | 2.381                 | 0                    | 2.268                 | 256.886             | 97.626          |
| 35  | 97                   | 279.722           | 7.936              | 370               | 12.757             | 3.359                 | 2.606                 | 0                    | 2.250                 | 266.316             | 101.625         |
| 36  | 86                   | 259.658           | 3.729              | 129               | 11.168             | 3.264                 | 1.975                 | 0                    | 1.854                 | 244.997             | 99.439          |
| 37  | 53                   | 162.056           | 5.971              | 1.136             | 6.593              | 1.849                 | 1.205                 | 0                    | 1.170                 | 156.074             | 62.049          |
| 38  | 223                  | 757.024           | 10.672             | 673               | 31.069             | 8.070                 | 5.286                 | 0                    | 5.022                 | 717.576             | 302.644         |
| 39  | 99                   | 384.904           | 3.189              | 551               | 12.440             | 3.238                 | 2.205                 | 0                    | 2.124                 | 367.535             | 166.181         |
| 40  | 59                   | 253.196           | 9.325              | 372               | 7.521              | 2.392                 | 1.260                 | 0                    | 1.314                 | 249.662             | 116.265         |
| 41  | 41                   | 200.109           | 3.340              | 324               | 5.142              | 1.018                 | 886                   | 0                    | 810                   | 195.269             | 95.372          |
| 42  | 34                   | 186.973           | 0                  | 520               | 4.531              | 1.306                 | 763                   | 0                    | 684                   | 179.169             | 92.578          |
| 43  | 22                   | 129.361           | 0                  | 30                | 2.511              | 666                   | 604                   | 0                    | 468                   | 125.082             | 62.056          |
| 44  | 20                   | 125.646           | 6.453              | 509               | 2.142              | 636                   | 492                   | 0                    | 450                   | 127.870             | 51.594          |
| 45  | 14                   | 109.544           | 0                  | 178               | 1.757              | 698                   | 306                   | 0                    | 306                   | 106.299             | 47.661          |
| 46  | 7                    | 61.230            | 0                  | 4                 | 882                | 305                   | 144                   | 0                    | 144                   | 59.751              | 32.926          |
| 47  | 3                    | 28.643            | 0                  | 8                 | 378                | 63                    | 54                    | 0                    | 54                    | 28.086              | 15.275          |
| 48  | 4                    | 42.030            | 549                | 0                 | 386                | 90                    | 72                    | 0                    | 90                    | 41.941              | 23.295          |
| 49  | 2                    | 22.472            | 0                  | 0                 | 252                | 63                    | 54                    | 0                    | 54                    | 22.049              | 10.180          |
| 50  | 1                    | 12.969            | 0                  | 0                 | 92                 | 200                   | 18                    | 0                    | 18                    | 12.641              | 7.343           |
| 52  | 2                    | 29.090            | 0                  | 0                 | 252                | 42                    | 36                    | 0                    | 36                    | 28.724              | 16.708          |
| 55  | 1                    | 25.362            | 0                  | 0                 | 126                | 21                    | 18                    | 0                    | 18                    | 25.199              | 14.928          |
| TOTAL PAYS                                | 178.679              | 87.581.121        | 23.312.015         | 1.337.819         | 8.639.706          | 3.408.776             | 3.631.295             | 4.394                | 3.579.588             | 90.291.558          | 15.060.656      |

Source: Administration des Contributions

Annexe 2: suite

Définition des tranches de revenu pour 1983

| Echelon | Revenu ou salaire | Echelon     | Revenu ou salaire               |
|---------|-------------------|-------------|---------------------------------|
| 00      | 50.000            | 1 -         | 49.999                          |
| 01      |                   | 50.000 -    | 99.999                          |
| 02      |                   | 100.000 -   | 149.999                         |
| 03      |                   | 150.000 -   | 199.999                         |
| 04      |                   | 200.000 -   | 249.999                         |
| 05      |                   | 250.000 -   | 299.999                         |
| 06      |                   | 300.000 -   | 349.999                         |
| 07      |                   | 350.000 -   | 399.999                         |
| 08      |                   | 400.000 -   | 449.999                         |
| 09      |                   | 450.000 -   | 499.999                         |
| 10      |                   | 500.000 -   | 549.999                         |
| 11      |                   | 550.000 -   | 599.999                         |
| 12      |                   | 600.000 -   | 649.999                         |
| 13      |                   | 650.000 -   | 699.999                         |
| 14      |                   | 700.000 -   | 749.999                         |
| 15      |                   | 750.000 -   | 799.999                         |
| 16      | 100.000           | 800.000 -   | 899.999                         |
| 17      |                   | 900.000 -   | 999.999                         |
| 18      |                   | 1.000.000 - | 1.099.999                       |
| 19      |                   | 1.100.000 - | 1.199.999                       |
| 20      |                   | 1.200.000 - | 1.299.999                       |
| 21      |                   | 1.300.000 - | 1.399.999                       |
| 22      |                   | 1.400.000 - | 1.499.999                       |
| 23      |                   | 1.500.000 - | 1.599.999                       |
| 24      |                   | 1.600.000 - | 1.699.999                       |
| 25      |                   | 1.700.000 - | 1.799.999                       |
| 26      |                   | 1.800.000 - | 1.899.999                       |
| 27      |                   | 1.900.000 - | 1.999.999                       |
| 28      |                   | 2.000.000 - | 2.099.999                       |
|         |                   | 29          | 2.100.000 - 2.199.999           |
|         |                   | 30          | 2.200.000 - 2.299.999           |
|         |                   | 31          | 2.300.000 - 2.399.999           |
|         |                   | 32          | 2.400.000 - 2.499.999           |
|         |                   | 33          | 2.500.000 - 2.599.999           |
|         |                   | 34          | 2.600.000 - 2.699.999           |
|         |                   | 35          | 2.700.000 - 2.799.999           |
|         |                   | 36          | 2.800.000 - 2.899.999           |
|         |                   | 37          | 2.900.000 - 2.999.999           |
|         |                   | 38          | 500.000 3.000.000 - 3.499.999   |
|         |                   | 39          | 3.500.000 - 3.999.999           |
|         |                   | 40          | 4.000.000 - 4.499.999           |
|         |                   | 41          | 4.500.000 - 4.999.999           |
|         |                   | 42          | 5.000.000 - 5.499.999           |
|         |                   | 43          | 5.500.000 - 5.999.999           |
|         |                   | 44          | 1.000.000 6.000.000 - 6.999.999 |
|         |                   | 45          | 7.000.000 - 7.999.999           |
|         |                   | 46          | 8.000.000 - 8.999.999           |
|         |                   | 47          | 9.000.000 - 9.999.999           |
|         |                   | 48          | 10.000.000 - 10.999.999         |
|         |                   | 49          | 11.000.000 - 11.999.999         |
|         |                   | 50          | 12.000.000 - 12.999.999         |
|         |                   | 51          | 13.000.000 - 13.999.999         |
|         |                   | 52          | 14.000.000 - 14.999.999         |
|         |                   | 53          | 15.000.000 - 15.999.999         |
|         |                   | 54          | 16.000.000 - 16.999.999         |
|         |                   | 55          | à partir de 17.000.000          |

Source: Ministère des Finances

Annexe 3

ZINKOMMENSTEUERN 1988  
GRUNDFREIBETRÄGE UND SONSTIGE REGELUNGEN EINER STEUERFREIEN EXISTENZMINIMUMS  
(ANGABEN FÜR EINEN ALLGEMEINEN FAMILIENHAUSHALT)

| Staat                      | Freibetrag als Anzug von der Bemessungsgrundlage |          | Nullzone im Tarif |          | Anzug vom Steuerbetrag |          |                             | Gesamtbeträge Spalten 3, 5, 9 in DM 1) |
|----------------------------|--|----------|-------------------|----------|------------------------|----------|-----------------------------|--|
|                            | In Landeswährung                                 | in DM 1) | In Landeswährung  | in DM 1) | In Landeswährung       | in DM 1) | umgerechnet als Nullzone 2) |  |
| 1                          | 2  | 3        | 4                 | 5        | 6                      | 7        | 8                           | 9                                      |
| Bundesrepublik Deutschland | --   | --       | 4.752 DM          | 4.752    | --                     | --       | --                          | 4.752                                  |
| Belgien                    | --   | --       | 113.000 bfr       | 5.412    | --                     | --       | --                          | 5.412                                  |
| Dänemark Staat             | --   | --       | 28.200 dkr        | 7.433    | --                     | --       | --                          | 7.433                                  |
| Gemeinden                  | --   | --       | 22.100 dkr        | 5.825    | --                     | --       | --                          | 5.825                                  |
| Frankreich 3)              | --   | --       | 16.560 F          | 4.922    | --                     | --       | --                          | 4.922                                  |
| Griechenland               | --   | --       | 104.000 Dr        | 1.300    | 3.000 Dr               | 37,50    | 30.000 Dr                   | 1.875                                  |
| Großbritannien             | 2.605 £  | 8.154    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 8.154                                  |
| Irland                     | 2.050 Ir£  | 5.514    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 5.514                                  |
| Italien Staat 4)           | --   | --       | --                | --       | --                     | --       | --                          | --                                     |
| Gemeinschaften             | 6 Mio Lit  | 8.100    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 8.100                                  |
| Japan Staat                | 330.000 Yen                                      | 4.554    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 4.554                                  |
| Präfekturen und Gemeinden  | 280.000 Yen                                      | 3.588    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 3.588                                  |
| Kanada (Bund) 6)           | --   | --       | --                | --       | 1.020 kan\$            | 1.479    | 6.000 kan\$                 | 8.700                                  |
| Luxemburg                  | --   | --       | 153.600 lfr       | 7.357    | --                     | --       | --                          | 7.357                                  |
| Niederlande                | 7.392 hfl  | 6.582    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 6.582                                  |
| Oesterreich                | --   | --       | --                | --       | 8.460 S 7)             | 1.205    | 40.286 S                    | 5.737                                  |
| Portugal B)                | 200.000 Esc                                      | 2.460    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 2.460                                  |
| Schweiz Bund               | --   | --       | 10.200 sfr        | 12.269   | --                     | --       | --                          | 12.269                                 |
| Kanton und Gem. Zürich     | 3.800 sfr  | 4.571    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 4.571                                  |
| Spanien                    | --   | --       | 600.000 Ptas      | 9.120    | --                     | --       | --                          | 9.120                                  |
| USA Bund                   | 1.950 \$ 9)                                      | 3.432    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 3.432                                  |
| Staat und Stadt New York   | 1.000 \$   | 1.760    | --                | --       | --                     | --       | --                          | 1.760                                  |

- 1) Umrechnungen der Landeswährungen über Devisenkurse Juni 1988.  
2) Umrechnung über den Eingangssteuersatz des Tarifs (vgl. Übersicht 1).  
3) Kürzung des Steuerbetrags um Sätze zwischen 3 vH und 11 vH, falls das Einkommen eine Höchstgrenze nicht übersteigt (Allgemeines: 304.740 F); bis zu einem Betrag von 4.400 F wird die Steuer nicht erhoben (Freigrenze).  
4) Bis zu einem Betrag von 20.000 Lit wird die Steuer nicht erhoben.  
5) Mindestbetrag: bei Einkommen über 6 Mio Lit Freibetrag 50 vH des Einkommens, höchstens 12 Mio Lit.  
6) In den Provinzen werden bei der Zuschlagsteuer auf die Bundessteuer andere Freibeträge oder Abzüge gewährt.  
7) 6.460 S bei einem Einkommen über 500.000 \$.  
8) Steuer auf Gesamteinkommen; bei Scheineinkommen auf einzelne Einkunftsarten s.T. höhere Freibeträge.  
9) Die Wirkung dieses Freibetrags läuft für höhere Einkommen aus (vgl. Übersicht 1 Anmerkung 12).

Source: Bundesministerium der Finanzen

Annexe 4

MODIFICATIONS APPORTEES AU BAREME DE L'IMPOT

SUR LE REVENU DE L'ADMINISTRATION CENTRALE \*

1975 et 1985

| Pays             | Nombre de tranches<br>(y compris la tranche<br>à taux zéro) |      | Taux de l'impôt<br>en 1975 (%) |         | Taux de l'impôt<br>en 1985 (%) |         |
|------------------|---|------|--------------------------------|---------|--------------------------------|---------|
|                  | 1975  | 1985 | Minimum                        | Maximum | Minimum                        | Maximum |
| Australie **     | 7   | 6    | 20                             | 65      | 30                             | 60      |
| Autriche         | 11  | 10   | 23                             | 62      | 21                             | 62      |
| Belgique **      | 21  | 22   | 17                             | 60      | 24,1                           | 72      |
| Canada           | 13  | 10   | 9                              | 47      | 6                              | 34      |
| Danemark         | 3   | 3    | 14,4                           | 39,6    | 14,4                           | 39,6    |
| Finlande **      | 14(Bar.A)   | 12   | 10                             | 51      | 6                              | 51      |
|                  | 12(Bar.B)   |      | 10                             | 51      |                                |         |
| France **        | 13  | 14   | 5                              | 60      | 5                              | 65      |
| Allemagne **     | 4   | 5    | 22                             | 56      | 22                             | 56      |
| Grèce **         | 19  | 16   | 3                              | 63,4    | 11                             | 63,4    |
| Irlande          | 6   | 3    | 26                             | 77      | 35                             | 60      |
| Italie           | 32  | 9    | 10                             | 72      | 18                             | 65      |
| Japon            | 19  | 15   | 10                             | 75      | 10,5                           | 70      |
| Luxembourg **    | 19  | 22   | 18                             | 57      | 12                             | 57      |
| Pays-Bas         | 10  | 9    | 20                             | 71      | 16                             | 72      |
| Nouvelle-Zélande | 22  | 5    | 19,5                           | 57,2    | 20                             | 66      |
| Norvège **       | 11  | 9    | 6                              | 48      | 3                              | 40      |
| Espagne          | 16  | 34   | 15                             | 61,73   | 16,14                          | 66      |
| Suède **         | 11  | 16   | 7                              | 56      | 3                              | 54      |
| Suisse **        | 9   | 9    | 1,1                            | 13,2    | 1,1                            | 13,2    |
| Turquie          | 11  | 6    | 10                             | 68      | 25                             | 50      |
| Royaume-Uni      | 10 ***  | 6    | 35 **                          | 83 ***  | 30                             | 60      |
| Etats-Unis **    | 25  | 14   | 14                             | 70      | 11                             | 50      |

\* Pour les pays où existent des impôts sur le revenu importants à des niveaux local et régional, le barème de l'impôt de l'Administration centrale ne reflète pas la gamme complète des taux de l'impôt sur le revenu.

\*\* Pays où le barème comporte une tranche à taux zéro - le nombre de tranches inclut la tranche à taux zéro, mais les taux les plus faibles indiqués sont les premiers taux positifs.

\*\*\* Taux supplémentaire à l'investissement non compris.

Source: OCDE

Annexe 5

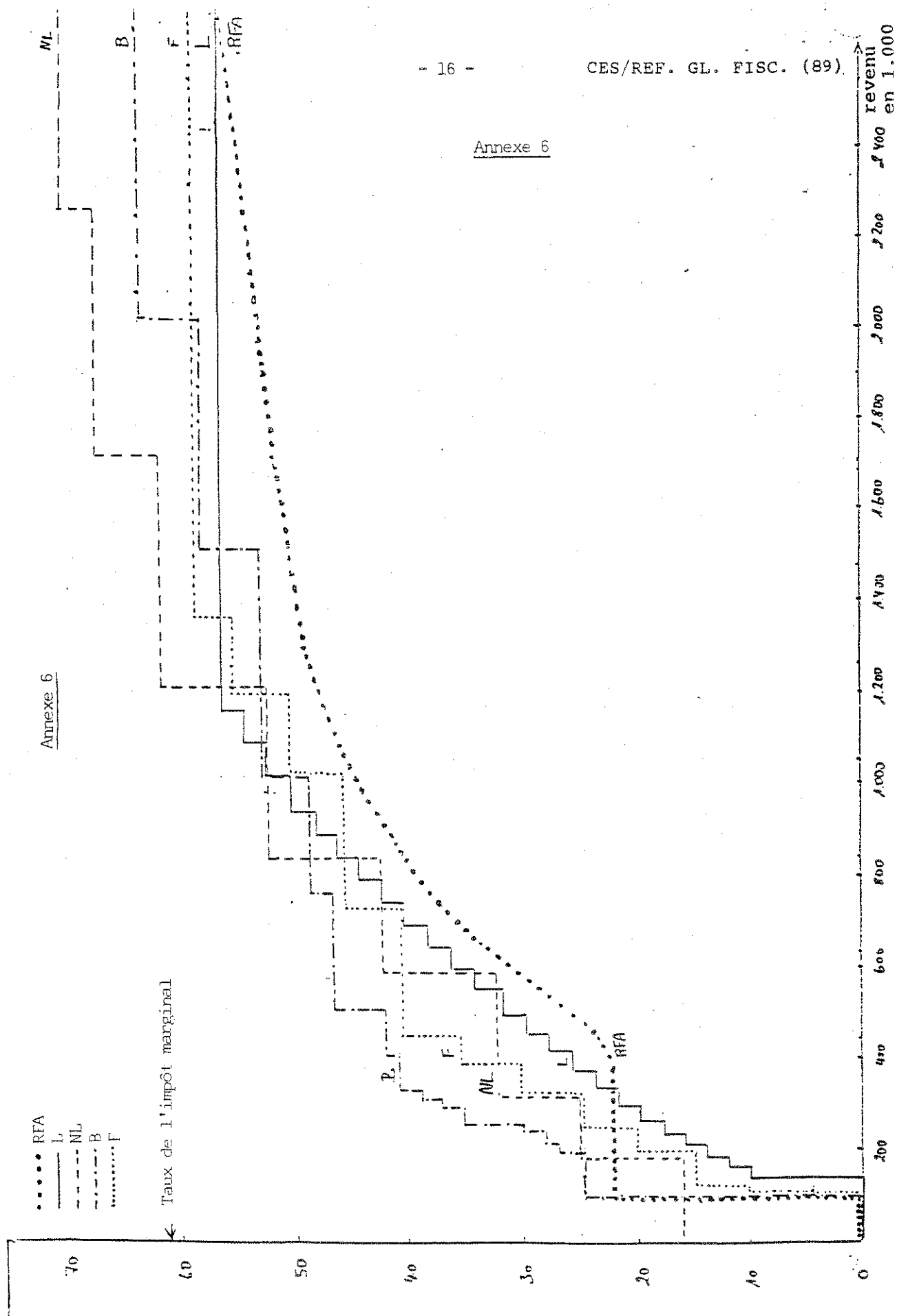
EINKOMMENSTEUERTARIFE 1988 1)

| Staaten   | Tarifprogression 2)                        |   | Der Eingangssatz des Tarifs reicht bis zu      |                                | Der Spitzensatz des Tarifs beginnt ab                 |   |
|---|--|---|--|--------------------------------|---|---|
|   | Eingangssatz                               | Spitzensatz   | in Landeswährung                               | in DM 3)                       | in Landeswährung                                      | in DM 3)                                |
| 1   | 2  | 3   | 4  | 5                              | 6   | 7                                       |
| Bundesrepublik Deutschland                                    | 22 vH                                      | 56 vH   | 18.035 DM                                      | 18.035                         | 130.032 DM  | 130.032                                 |
| Belgien   | 0,3 vH                                     | 76,9 vH <sup>4)</sup>   | 113.499 bfr                                    | 5.437                          | 4,133 Mio bfr   | 197.970                                 |
| Dänemark Staat<br>Gemeinden 5)<br>zusammen                    | 22 vH<br>28,2 vH<br>50,2 vH                | 40 vH<br>28,2 vH<br>68,2 vH   | 135.200 dkr<br>—<br>135.200 dkr                | 35.639<br>—<br>35.639          | 208.000 dkr<br>—<br>208.000 dkr                       | 54.829<br>—<br>54.829                   |
| Frankreich  | 5 vH                                       | 56,8 vH   | 17.320 F                                       | 5.148                          | 225.610 F   | 67.051                                  |
| Griechenland 6)   | 10 vH                                      | 63 vH   | 151.000 Dr                                     | 1.888                          | 4,67 Mio Dr   | 58.375                                  |
| Grossbritannien   | 25 vH                                      | 40 vH   | 19.300 £                                       | 60.409                         | 19.300 £  | 60.409                                  |
| Irland  | 35 vH                                      | 58 vH   | 5.700 ir£                                      | 15.333                         | 7.500 ir£   | 20.175                                  |
| Italien Staat<br>Gebietskörperschaften 7)<br>insgesamt        | 12 vH<br>16,2 vH<br>26,256 vH              | 62 vH<br>16,2 vH<br>68,156 vH   | 6 Mio L<br>—<br>6 Mio L                        | 8.100<br>—<br>8.100            | 600 Mio L<br>—<br>600 Mio L                           | 810.000<br>—<br>810.000                 |
| Japan Staat<br>Präfekturen<br>Gemeinden<br>insgesamt          | 10,5 vH<br>2,0 vH<br>3,0 vH<br>15,5 vH     | 60 vH<br>4 vH<br>12 vH<br>76 vH                                       | 1,5 Mio Yen<br>1,3 Mio Yen<br>0,6 Mio Yen<br>— | 20.700<br>17.940<br>8.280<br>— | 50 Mio Yen<br>2,6 Mio Yen<br>19 Mio Yen<br>50 Mio Yen | 690.000<br>35.880<br>262.200<br>690.000 |
| Kanada Bund 8)<br>Provinzen<br>insgesamt                      | 17 vH<br>9,35 vH <sup>9)</sup><br>26,35 vH | 29 vH<br>15,95 vH <sup>9)</sup><br>44,95 vH                           | 27.500 kan\$<br>27.500 kan\$<br>27.500 kan\$   | 39.875<br>39.875<br>39.875     | 55.000 kan\$<br>55.000 kan\$<br>55.000 kan\$          | 79.750<br>79.750<br>79.750              |
| Luxemburg   | 10 vH <sup>10)</sup>                       | 56 vH <sup>10)</sup>  | 178.800 lfr                                    | 8.565                          | 1.198.800 lfr   | 57.423                                  |
| Niederlande   | 14 vH                                      | 72 vH   | 9.652 hfl                                      | 8.595                          | 229.625 hfl   | 204.481                                 |
| Oesterreich   | 21 vH                                      | 62 vH   | 50.000 \$                                      | 7.120                          | 1,5 Mio \$  | 213.600                                 |
| Portugal 11)  | 4,8 vH                                     | 60 vH   | 295.000 Esc                                    | 3.628                          | 5,45 Mio Esc  | 67.035                                  |
| Schweiz (Zürich)<br>Bund<br>Kanton und Gemeinde<br>insgesamt  | 1,1 vH<br>4,52 vH<br>5,62 vH               | 11,5 vH<br>29,38 vH<br>40,88 vH                                       | 23.700 sfr<br>3.000 sfr<br>3.000 sfr           | 28.506<br>3.608<br>3.608       | 423.600 sfr<br>161.000 sfr<br>423.600 sfr             | 509.506<br>193.650<br>509.506           |
| Spanien   | 25 vH                                      | 56 vH   | 1 Mio Ptas                                     | 15.200                         | 8 Mio Ptas  | 121.600                                 |
| USA (New York)<br>Bund<br>Staat 13)<br>Stadt 13)<br>insgesamt | 15 vH<br>3 vH<br>1,5 vH<br>18,825 vH       | 28 vH <sup>12)</sup><br>8,375 vH<br>3,5 vH<br>36,55 vH <sup>12)</sup> | 17.850 \$<br>3.000 \$<br>2.500 \$<br>—         | 31.416<br>5.280<br>4.400<br>—  | 100.480 \$<br>17.000 \$<br>60.000 \$<br>100.480 \$    | 176.845<br>29.920<br>105.600<br>176.845 |

- 1) Grundtarif für Alleinstehende, sofern es verschiedene Tarife nach dem Familienstand gibt.
- 2) Tarifsysteme: bei nachgeordneten Gebietskörperschaften z.T. Proportionalsätze, sonst progressive Teilmengentarife; Ausnahmen: Bundesrepublik Deutschland (Formeltarif), Grossbritannien (nur 2 Tarifsätze von 15 vH und 28 vH) und USA (auf Bundesebene ab einer bestimmten Einkommenshöhe Proportionaltarif).
- 3) Umrechnung der Landeswährungen über Devisenkurse Juni 1988.
- 4) 71,2 vH Staatssteuer zuzüglich 8 vH des Steuerbetrages als Gemeindefzuschlag; Plafond für Gesamtbelastung 72,04 vH.
- 5) Durchschnittssatz.
- 6) Ohne Sondertarif für Arbeitnehmer ausschliesslich mit Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.
- 7) Die lokale Einkommensteuer ist bei Bemessungsgrundlage Staatssteuer absetzbar; sie wird auf Einkünfte aus selbständiger und nichtselbständiger Arbeit sowie auf Kapitalerträge nicht erhoben.
- 8) Ohne die zur Zeit erhobene Zusatzsteuer (surtaxe) von 3 vH des Steuerbetrags.
- 9) Durchschnittssatz 55 vH auf den Betrag der Bundessteuer.
- 10) Zuzüglich 5 vH des Steuerbetrags für Arbeitslosenfonds.
- 11) Ergänzungsteuer auf Gesamteinkommen (ohne Schemuliensteuern auf einzelne Einkunftsarten).
- 12) Für Einkommen in der Zwischenzone von 43.150 \$ bis 100.480 \$ gilt ein weiterer Steuersatz von 5 vH.
- 13) Bei Bundessteuer absetzbar.

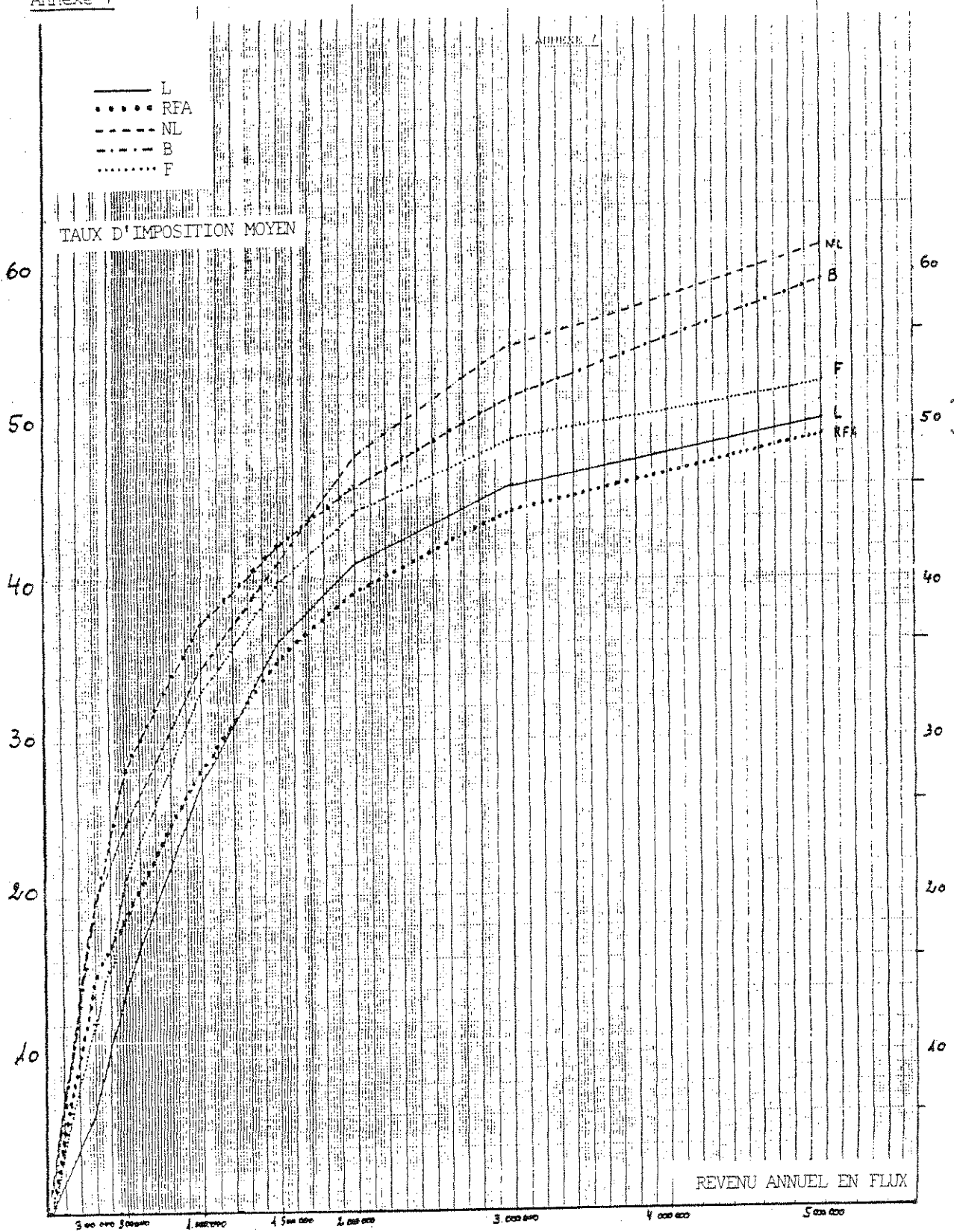
Source: Bundesministerium der Finanzen

Annexe 6





Annexe 7



## Annexe 8

L'IMPOT SUR LE REVENU DES PERSONNES PHYSIQUES AU NIVEAU DU SALAIRE EQUIVALENT  
A CELUI DE L'OUVRIER MOYEN

[Effets des abattements fiscaux (non forfaitaires non compris)]

| Pays             | En pourcentage du salaire brut |      |      |      |                           |      |      |      |
|------------------|--------------------------------|------|------|------|---------------------------|------|------|------|
|                  | Célibataires                   |      |      |      | Famille avec deux enfants |      |      |      |
|                  | 1984                           | 1985 | 1986 | 1987 | 1984                      | 1985 | 1986 | 1987 |
| Australie        | 21,3                           | 21,9 | 22,2 | 22,2 | 15,8                      | 16,8 | 17,4 | 17,6 |
| Autriche         | 9,7                            | 10,2 | 10,8 | 9,5  | 7,0                       | 7,6  | 8,3  | 6,4  |
| Belgique         | 23,4                           | 23,9 | 23,7 | 23,5 | 16,8                      | 16,6 | 16,1 | 14,6 |
| Canada           | 18,9                           | 19,4 | 20,7 | 21,3 | 9,3                       | 10,3 | 11,4 | 12,2 |
| Danemark         | 39,6                           | 40,0 | 40,4 | 44,0 | 33,8                      | 34,3 | 35,0 | 35,7 |
| Finlande         | 30,0                           | 30,5 | 30,3 | 30,6 | 24,6                      | 25,3 | 24,5 | 25,1 |
| France           | 7,6                            | 7,4  | 7,2  | 6,8  | --                        | --   | --   | --   |
| Allemagne        | 17,6                           | 18,1 | 18,1 | 18,6 | 10,7                      | 10,9 | 8,3  | 8,6  |
| Grèce            | 3,3                            | 3,2  | 5,1  | 3,9  | 1,7                       | --   | 3,4  | 2,5  |
| Irlande          | 25,9                           | 26,7 | 26,8 | 27,9 | 15,6                      | 16,1 | 16,9 | 17,8 |
| Italie           | 17,4                           | 18,4 | 17,7 | 19,0 | 14,0                      | 16,2 | 14,6 | 16,1 |
| Japon            | 8,7                            | 8,8  | 9,0  | 8,5  | 2,6                       | 2,8  | 3,0  | 2,7  |
| Luxembourg       | 17,3                           | 16,7 | 16,4 | 14,0 | 2,6                       | 2,2  | 2,1  | 1,0  |
| Pays-Bas         | 11,8                           | 11,3 | 11,7 | 12,0 | 9,4                       | 8,4  | 8,8  | 9,1  |
| Nouvelle-Zélande | 27,4                           | 27,9 | 25,7 | 23,6 | 21,8                      | 24,8 | 24,9 | 23,6 |
| Norvège          | 23,3                           | 22,7 | 22,7 | 22,7 | 15,5                      | 15,0 | 15,1 | 15,2 |
| Portugal         | 7,1                            | 5,2  | 3,3  | 5,1  | 6,0                       | 4,6  | 2,5  | 4,0  |
| Espagne          | 13,4                           | 12,2 | 13,8 | 14,1 | 8,9                       | 7,8  | 9,6  | 10,0 |
| Suède            | 36,1                           | 35,6 | 36,1 | 36,6 | 34,2                      | 33,9 | 34,5 | 35,0 |
| Suisse           | 11,5                           | 11,2 | 11,4 | 11,0 | 6,2                       | 6,4  | 6,9  | 6,5  |
| Turquie          | 25,6                           | 22,9 | 22,0 | n.a. | 25,3                      | 22,7 | 22,0 | n.a. |
| Royaume-Uni      | 22,4                           | 22,3 | 21,6 | 20,3 | 18,1                      | 17,9 | 17,4 | 16,6 |
| Etats-Unis       | 22,9                           | 22,8 | 19,9 | 20,0 | 15,2                      | 15,3 | 12,4 | 13,3 |

Source: OCDE "La situation des ouvriers au regard de l'impôt et des transferts sociaux", Paris 1988.

Note:

Les chiffres donnés dans ce tableau ne tiennent pas compte des effets des allègements liés à des dépenses non forfaitaires, qui existent dans les régimes d'imposition du revenu de tous les pays. Dans certains pays l'inclusion de ces allègements réduirait sensiblement les taux moyens de l'impôt sur le revenu figurant dans ce tableau. Le tableau ci-après (annexe 8 suite) indique l'importance de cette réduction pour les pays qui ont fourni les renseignements demandés.

Annexe 8: suite

L'IMPACT DES ABATTEMENTS FISCAUX NON FORFAITAIRES SUR L'IMPOT SUR LE REVENU  
DE L'OUVRIER MOYEN  
1985-1987

| Pays             | Année | Taux d'impôt sur le revenu d'un OM*      |              |  |              |
|------------------|-------|--|--------------|--|--------------|
|                  |       | Avant prise en compte de ces allègements |              | Après prise en compte de ces allègements |              |
|                  |       | Célibataire                              | Couple marié | Célibataire                              | Couple marié |
| Australie        | 1986  | 22,2                                     | 17,4         | 21,4                                     | 16,6         |
| Autriche         | 1987  | 9,5                                      | 6,4          | n.a.                                     | n.a.         |
| Belgique         | 1987  | 23,5                                     | 14,6         | n.a.                                     | n.a.         |
| Canada           | 1987  | 21,3                                     | 12,2         | 19,1                                     | 9,0          |
| Danemark         | 1987  | 44,0                                     | 35,7         | 35,6                                     | 23,9         |
| Finlande         | 1987  | 30,6                                     | 25,1         | n.a.                                     | n.a.         |
| France           | 1987  | 6,8                                      | --           | n.a.                                     | n.a.         |
| Allemagne        | 1987  | 18,6                                     | 8,6          | n.a.                                     | n.a.         |
| Grèce            | 1987  | 3,9                                      | 2,5          | n.a.                                     | n.a.         |
| Irlande          | 1985  | 26,7                                     | 16,1         | 24,6                                     | 14,5         |
| Italie           | 1987  | 19,0                                     | 16,1         | n.a.                                     | n.a.         |
| Japon            | 1987  | 8,5                                      | 2,7          | n.a.                                     | n.a.         |
| Luxembourg       | 1987  | 14,0                                     | 1,0          | 8,6 **                                   | --           |
| Pays-Bas         | 1987  | 12,0                                     | 9,1          | n.a.                                     | n.a.         |
| Nouvelle-Zélande | 1987  | 23,6                                     | 23,6         | n.a.                                     | n.a.         |
| Norvège          | 1987  | 22,7                                     | 15,2         | n.a.                                     | n.a.         |
| Portugal         | 1987  | 5,1                                      | 4,0          | n.a.                                     | n.a.         |
| Espagne          | 1987  | 14,1                                     | 10,0         | 9,6                                      | 5,6          |
| Suède            | 1987  | 36,6                                     | 35,0         | n.a.                                     | n.a.         |
| Suisse           | 1986  | 11,4                                     | 6,9          | 11,8                                     | 7,1          |
| Turquie          | 1986  | 22,0                                     | 22,0         | n.a.                                     | n.a.         |
| Royaume-Uni      | 1987  | 20,3                                     | 16,6         | 18,0                                     | 14,2         |
| Etats-Unis       | 1987  | 20,0                                     | 13,3         | n.a.                                     | n.a.         |

Source: OCDE "La situation des ouvriers au regard de l'impôt et des transferts sociaux", Paris 1988.

Note:

Plusieurs pays n'ont pas été en mesure d'évaluer l'impact des allègements non forfaitaires; en face de ces pays figure la mention "n.a.".

\* ouvrier moyen. En 1987, un ouvrier moyen gagnait 707.000 francs.

\*\* sont visés: - les frais professionnels  
- les indemnités spéciales  
- les dépenses exceptionnelles  
- les intérêts pour habitation professionnelle.

Tarif proposé : Evolution du revenu disponible dans la classe I

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe I act. | Rev. disp. actuel | Gains en % | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|---------------|-------------------|------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 200.000    | 0             | 200.000           | 0,00       | 0          |
| 400.000 *          | 31.700          | 368.300    | 39.355        | 360.645           | 2,12       | 638        |
| 600.000 *          | 80.800          | 519.200    | 95.952        | 504.048           | 3,01       | 1.263      |
| 800.000 *          | 140.700         | 659.300    | 168.380       | 631.620           | 4,38       | 2.307      |
| 1.000.000 *        | 211.300         | 788.700    | 255.732       | 744.268           | 5,97       | 3.703      |
| 1.200.000 *        | 292.400         | 907.600    | 356.460       | 843.540           | 7,59       | 5.338      |
| 1.400.000 *        | 384.300         | 1.015.700  | 466.768       | 933.232           | 8,84       | 6.872      |
| 1.600.000 *        | 484.000         | 1.116.000  | 578.768       | 1.021.232         | 9,28       | 7.897      |
| 1.800.000 *        | 584.000         | 1.216.000  | 690.768       | 1.109.232         | 9,63       | 8.897      |
| 2.000.000 *        | 684.000         | 1.316.000  | 802.768       | 1.197.232         | 9,92       | 9.897      |
| 3.000.000 *        | 1.184.000       | 1.816.000  | 1.362.768     | 1.637.232         | 10,92      | 14.897     |
| 4.000.000 *        | 1.684.000       | 2.316.000  | 1.922.768     | 2.077.232         | 11,49      | 19.897     |
| 5.000.000 *        | 2.184.000       | 2.816.000  | 2.482.768     | 2.517.232         | 11,87      | 24.897     |
| 6.000.000 *        | 2.684.000       | 3.316.000  | 3.042.768     | 2.957.232         | 12,13      | 29.897     |

Source: Ministère des Finances

Tarif proposé: Evolution du revenu disponible dans la classe 2

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe 2 act. | Rev. disp. actuel | Gains en % | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|---------------|-------------------|------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 200.000    | 0             | 200.000           | 0,00       | 0          |
| 400.000 *          | 0               | 400.000    | 7.464         | 392.536           | 1,90       | 622        |
| 600.000 *          | 22.000          | 578.000    | 38.016        | 561.984           | 2,85       | 1.335      |
| 800.000 *          | 63.400          | 736.600    | 79.536        | 720.464           | 2,24       | 1.345      |
| 1.000.000 *        | 109.800         | 890.200    | 131.056       | 868.944           | 2,45       | 1.771      |
| 1.200.000 *        | 161.600         | 1.038.400  | 191.904       | 1.008.096         | 3,01       | 2.525      |
| 1.400.000 *        | 219.000         | 1.181.000  | 260.592       | 1.139.408         | 3,65       | 3.466      |
| 1.600.000 *        | 281.400         | 1.318.600  | 336.760       | 1.263.240         | 4,38       | 4.613      |
| 1.800.000 *        | 349.200         | 1.450.800  | 420.408       | 1.379.592         | 5,16       | 5.934      |
| 2.000.000 *        | 422.600         | 1.577.400  | 511.464       | 1.488.536         | 5,97       | 7.405      |
| 3.000.000 *        | 868.000         | 2.132.000  | 1.045.536     | 1.954.464         | 9,08       | 14.795     |
| 4.000.000 *        | 1.368.000       | 2.632.000  | 1.605.536     | 2.394.464         | 9,92       | 19.795     |
| 5.000.000 *        | 1.868.000       | 3.132.000  | 2.165.536     | 2.834.464         | 10,50      | 24.795     |
| 6.000.000 *        | 2.368.000       | 3.632.000  | 2.725.536     | 3.274.464         | 10,92      | 29.795     |

Source: Ministère des Finances

*Tarif proposé : Evolution du revenu disponible dans la classe 3.1*

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe 3.1 act. | Rev. disp. actuel | Gains en % | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 242.000    | 0               | 224.696           | 7,70       | 1.442      |
| 400.000 *          | 0               | 442.000    | 0               | 424.696           | 4,07       | 1.442      |
| 600.000 *          | 10.000          | 632.000    | 15.249          | 609.447           | 3,70       | 1.879      |
| 800.000 *          | 37.500          | 804.500    | 46.022          | 778.674           | 3,32       | 2.152      |
| 1.000.000 *        | 79.250          | 962.750    | 92.702          | 931.994           | 3,30       | 2.563      |
| 1.200.000 *        | 125.250         | 1.116.750  | 151.550         | 1.073.146         | 4,06       | 3.634      |
| 1.400.000 *        | 175.500         | 1.266.500  | 218.238         | 1.206.458         | 4,98       | 5.004      |
| 1.600.000 *        | 237.300         | 1.404.700  | 292.406         | 1.332.290         | 5,44       | 6.034      |
| 1.800.000 *        | 305.100         | 1.536.900  | 374.054         | 1.450.642         | 5,95       | 7.188      |
| 2.000.000 *        | 378.500         | 1.663.500  | 463.110         | 1.561.586         | 6,53       | 8.493      |
| 3.000.000 *        | 823.900         | 2.218.100  | 996.314         | 2.028.382         | 9,35       | 15.810     |
| 4.000.000 *        | 1.323.900       | 2.718.100  | 1.556.314       | 2.468.382         | 10,12      | 20.810     |
| 5.000.000 *        | 1.823.900       | 3.218.100  | 2.116.314       | 2.908.382         | 10,65      | 25.810     |
| 6.000.000 *        | 2.323.900       | 3.718.100  | 2.676.314       | 3.348.382         | 11,04      | 30.810     |

Source: Ministère des Finances

Tarif proposé : Evolution du revenu disponible dans la classe 3.2

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe 3.2 act. | Rev. disp. actuel | Gains en % | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 326.000    | 0               | 271.520           | 20,06      | 4.540      |
| 400.000 *          | 0               | 526.000    | 0               | 471.520           | 11,55      | 4.540      |
| 600.000 *          | 10.000          | 716.000    | 0               | 671.520           | 6,62       | 3.707      |
| 800.000 *          | 37.500          | 888.500    | 18.981          | 852.539           | 4,22       | 2.997      |
| 1.000.000 *        | 79.250          | 1.046.750  | 58.167          | 1.013.353         | 3,30       | 2.783      |
| 1.200.000 *        | 125.250         | 1.200.750  | 115.015         | 1.156.505         | 3,83       | 3.687      |
| 1.400.000 *        | 175.500         | 1.350.500  | 179.703         | 1.291.817         | 4,54       | 4.890      |
| 1.600.000 *        | 237.300         | 1.488.700  | 251.871         | 1.419.649         | 4,86       | 5.754      |
| 1.800.000 *        | 305.100         | 1.620.900  | 331.519         | 1.540.001         | 5,25       | 6.742      |
| 2.000.000 *        | 378.500         | 1.747.500  | 418.575         | 1.652.945         | 5,72       | 7.880      |
| 3.000.000 *        | 823.900         | 2.302.100  | 950.911         | 2.120.609         | 8,56       | 15.124     |
| 4.000.000 *        | 1.323.900       | 2.802.100  | 1.510.911       | 2.560.609         | 9,43       | 20.124     |
| 5.000.000 *        | 1.823.900       | 3.302.100  | 2.070.911       | 3.000.609         | 10,05      | 25.124     |
| 6.000.000 *        | 2.323.900       | 3.802.100  | 2.630.911       | 3.440.609         | 10,51      | 30.124     |

Source: Ministère des Finances

Tarif proposé : Evolution du revenu disponible dans la classe 3.3

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe 3.3 act. | Rev. disp. actuel | Gains en % | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 452.000    | 0               | 352.292           | 28,30      | 8.309      |
| 400.000 *          | 0               | 652.000    | 0               | 552.292           | 18,05      | 8.309      |
| 600.000 *          | 10.000          | 842.000    | 0               | 752.292           | 11,92      | 7.476      |
| 800.000 *          | 37.500          | 1.014.500  | 0               | 952.292           | 6,53       | 5.184      |
| 1.000.000 *        | 79.250          | 1.172.750  | 22.768          | 1.129.524         | 3,83       | 3.602      |
| 1.200.000 *        | 125.250         | 1.326.750  | 77.616          | 1.274.676         | 4,09       | 4.340      |
| 1.400.000 *        | 175.500         | 1.476.500  | 140.304         | 1.411.908         | 4,57       | 5.376      |
| 1.600.000 *        | 237.300         | 1.614.700  | 210.472         | 1.541.820         | 4,73       | 6.073      |
| 1.800.000 *        | 305.100         | 1.746.900  | 288.120         | 1.664.172         | 4,97       | 6.894      |
| 2.000.000 *        | 378.500         | 1.873.500  | 373.176         | 1.779.116         | 5,31       | 7.865      |
| 3.000.000 *        | 823.900         | 2.428.100  | 904.644         | 2.247.648         | 8,03       | 15.038     |
| 4.000.000 *        | 1.323.900       | 2.928.100  | 1.464.644       | 2.687.648         | 8,95       | 20.038     |
| 5.000.000 *        | 1.823.900       | 3.428.100  | 2.024.644       | 3.127.648         | 9,61       | 25.038     |
| 6.000.000 *        | 2.323.900       | 3.928.100  | 2.584.644       | 3.567.648         | 10,10      | 30.038     |

Source: Ministère des Finances



**Tarif proposé : Evolution du revenu disponible dans la classe 3.4**

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe 3.4 act. | Rev. disp. actuel | Gains en \$ | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|-------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 578.000    | 0               | 419.180           | 37,89       | 13.235     |
| 400.000 *          | 0               | 778.000    | 0               | 619.180           | 25,65       | 13.235     |
| 600.000 *          | 10.000          | 968.000    | 0               | 819.180           | 18,17       | 12.402     |
| 800.000 *          | 37.500          | 1.140.500  | 0               | 1.019.180         | 11,90       | 10.110     |
| 1.000.000 *        | 79.250          | 1.298.750  | 0               | 1.219.180         | 6,53        | 6.631      |
| 1.200.000 *        | 125.250         | 1.452.750  | 47.448          | 1.371.732         | 5,91        | 6.752      |
| 1.400.000 *        | 175.500         | 1.602.500  | 108.136         | 1.511.044         | 6,05        | 7.621      |
| 1.600.000 *        | 237.300         | 1.740.700  | 176.304         | 1.642.876         | 5,95        | 8.152      |
| 1.800.000 *        | 305.100         | 1.872.900  | 251.952         | 1.767.228         | 5,98        | 8.806      |
| 2.000.000 *        | 378.500         | 1.999.500  | 335.008         | 1.884.172         | 6,12        | 9.611      |
| 3.000.000 *        | 823.900         | 2.554.100  | 865.608         | 2.353.572         | 8,52        | 16.711     |
| 4.000.000 *        | 1.323.900       | 3.054.100  | 1.425.608       | 2.793.572         | 9,33        | 21.711     |
| 5.000.000 *        | 1.823.900       | 3.554.100  | 1.985.608       | 3.233.572         | 9,91        | 26.711     |
| 6.000.000 *        | 2.323.900       | 4.054.100  | 2.545.608       | 3.673.572         | 10,36       | 31.711     |

Source: Ministère des Finances

Tarif proposé : Evolution du revenu disponible dans la classe 3.5

| Revenu imposable * | Impôts proposés | Rev. disp. | Classe 3.5 act. | Rev. disp. actuel | Gains en % | Gains/mois |
|--------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|------------|------------|
| 200.000 *          | 0               | 704.000    | 0               | 486.068           | 44,84      | 18.161     |
| 400.000 *          | 0               | 904.000    | 0               | 686.068           | 31,77      | 18.161     |
| 600.000 *          | 10.000          | 1.094.000  | 0               | 886.068           | 23,47      | 17.328     |
| 800.000 *          | 37.500          | 1.266.500  | 0               | 1.086.068         | 16,61      | 15.036     |
| 1.000.000 *        | 79.250          | 1.424.750  | 0               | 1.286.068         | 10,78      | 11.557     |
| 1.200.000 *        | 125.250         | 1.578.750  | 17.280          | 1.468.788         | 7,49       | 9.164      |
| 1.400.000 *        | 175.500         | 1.728.500  | 75.968          | 1.610.100         | 7,35       | 9.867      |
| 1.600.000 *        | 237.300         | 1.866.700  | 142.136         | 1.743.932         | 7,04       | 10.231     |
| 1.800.000 *        | 305.100         | 1.998.900  | 215.784         | 1.870.284         | 6,88       | 10.718     |
| 2.000.000 *        | 378.500         | 2.125.500  | 296.840         | 1.989.228         | 6,85       | 11.356     |
| 3.000.000 *        | 823.900         | 2.680.100  | 826.572         | 2.459.496         | 8,97       | 18.384     |
| 4.000.000 *        | 1.323.900       | 3.180.100  | 1.386.572       | 2.899.496         | 9,68       | 23.384     |
| 5.000.000 *        | 1.823.900       | 3.680.100  | 1.946.572       | 3.339.496         | 10,20      | 28.384     |
| 6.000.000 *        | 2.323.900       | 4.180.100  | 2.506.572       | 3.779.496         | 10,60      | 33.384     |

Source: Ministère des Finances

## DEFINITION DES TRANCHES DE REVENU POUR 1988

| No. | Tranches  |           |
|-----|-----------|-----------|
|     | Début     | Fin       |
| 0   | 0         | 67.499    |
| 1   | 67.500    | 135.000   |
| 2   | 135.001   | 202.501   |
| 3   | 202.502   | 270.002   |
| 4   | 270.003   | 337.503   |
| 5   | 337.504   | 405.004   |
| 6   | 405.005   | 472.505   |
| 7   | 472.506   | 540.006   |
| 8   | 540.007   | 607.507   |
| 9   | 607.508   | 675.008   |
| 10  | 675.009   | 742.509   |
| 11  | 742.510   | 810.010   |
| 12  | 810.011   | 877.511   |
| 13  | 877.512   | 945.012   |
| 14  | 945.013   | 1.012.513 |
| 15  | 1.012.514 | 1.080.014 |
| 16  | 1.080.015 | 1.215.015 |
| 17  | 1.215.016 | 1.350.016 |
| 18  | 1.350.017 | 1.485.017 |
| 19  | 1.485.018 | 1.620.018 |
| 20  | 1.620.019 | 1.755.019 |
| 21  | 1.755.020 | 1.890.020 |
| 22  | 1.890.021 | 2.025.021 |
| 23  | 2.025.022 | 2.160.022 |
| 24  | 2.160.023 | 2.295.023 |
| 25  | 2.295.024 | 2.430.024 |
| 26  | 2.430.025 | 2.565.025 |
| 27  | 2.565.026 | 2.700.026 |

| No. | Tranches              |           |
|-----|-----------------------|-----------|
|     | Début                 | Fin       |
| 28  | 2.700.027             | 2.835.027 |
| 29  | 2.835.028             | 2.970.028 |
| 30  | 2.970.029             | 3.105.029 |
| 31  | 3.105.030             | 3.240.030 |
| 32  | 3.240.031             | 3.375.031 |
| 33  | 3.375.032             | 3.510.032 |
| 34  | 3.510.033             | 3.645.033 |
| 35  | 3.645.034             | 3.780.034 |
| 36  | 3.780.035             | 3.915.035 |
| 37  | 3.915.036             | 4.050.036 |
| 38  | 4.050.037             | 4.185.037 |
| 39  | 4.185.038             | 4.320.038 |
| 40  | 4.320.039             | 4.455.039 |
| 41  | 4.455.040             | 4.590.040 |
| 42  | 4.590.041             | 4.725.041 |
| 43  | 4.725.042             | 4.860.042 |
| 44  | 4.860.043             | 4.995.043 |
| 45  | 4.995.044             | 5.130.044 |
| 46  | 5.130.045             | 5.265.045 |
| 47  | 5.265.046             | 5.400.046 |
| 48  | 5.400.047             | 5.535.047 |
| 49  | 5.535.048             | 5.670.048 |
| 50  | 5.670.049             | 5.805.049 |
| 51  | 5.805.050             | 5.940.050 |
| 52  | 5.940.051             | 6.075.051 |
| 53  | 6.075.052             | 6.210.052 |
| 54  | 6.210.053             | 6.345.053 |
| 55  | à partir de 6.345.053 |           |

Source: Ministère des Finances

## Annexe 10: suite

## Répartition des contribuables en 1988: Estimations

| Echelon | classe 1 | classe 2 | classe 3/1 |
|---------|----------|----------|------------|
| 0       | 2.854    | 2.979    | 334        |
| 1       | 3.418    | 5.648    | 507        |
| 2       | 3.546    | 5.259    | 560        |
| 3       | 3.516    | 7.080    | 720        |
| 4       | 5.460    | 6.634    | 940        |
| 5       | 4.471    | 5.972    | 994        |
| 6       | 3.899    | 5.714    | 1.332      |
| 7       | 3.977    | 5.289    | 1.676      |
| 8       | 3.940    | 5.277    | 2.086      |
| 9       | 3.490    | 5.375    | 3.097      |
| 10      | 2.774    | 4.410    | 2.791      |
| 11      | 1.904    | 3.495    | 2.040      |
| 12      | 1.380    | 3.075    | 1.843      |
| 13      | 920      | 2.643    | 1.515      |
| 14      | 770      | 2.321    | 1.291      |
| 15      | 643      | 2.326    | 1.153      |
| 16      | 994      | 3.581    | 1.815      |
| 17      | 635      | 2.457    | 1.308      |
| 18      | 457      | 1.863    | 953        |
| 19      | 349      | 1.476    | 678        |
| 20      | 255      | 1.029    | 598        |
| 21      | 166      | 896      | 452        |
| 22      | 113      | 609      | 336        |
| 23      | 87       | 495      | 279        |
| 24      | 58       | 385      | 230        |
| 25      | 33       | 283      | 186        |
| 26      | 26       | 262      | 162        |
| 27      | 28       | 195      | 124        |
| 28      | 19       | 160      | 120        |
| 29      | 20       | 146      | 95         |
| 30      | 13       | 99       | 80         |
| 31      | 15       | 105      | 77         |
| 32      | 10       | 88       | 55         |
| 33      | 5        | 76       | 47         |
| 34      | 5        | 70       | 51         |
| 35      | 5        | 44       | 45         |
| 36      | 7        | 47       | 20         |
| 37      | 5        | 43       | 36         |
| 38      | 20       | 137      | 92         |
| 39      | 21       | 82       | 53         |
| 40      | 10       | 70       | 35         |
| 41      | 4        | 37       | 19         |
| 42      | 5        | 27       | 21         |
| 43      | 1        | 32       | 12         |
| 44      | 1        | 41       | 19         |
| 45      | 2        | 19       | 10         |
| 46      | 2        | 13       | 4          |
| 47      | 0        | 11       | 8          |
| 48      | 0        | 8        | 7          |
| 49      | 0        | 5        | 2          |
| 50      | 0        | 2        | 1          |
| 51      | 0        | 4        | 1          |
| 52      | 1        | 1        | 3          |
| 53      | 0        | 1        | 0          |
| 54      | 0        | 2        | 0          |
| 55      | 1        | 14       | 4          |
| Total   | 50.337   | 88.410   | 30.917     |

## Annexe 10: suite

## Répartition des contribuables en 1988: Estimations

| Echelon | classe 3/2 | classe 3/3 | classe 3/4 | classe 3/5 |
|---------|------------|------------|------------|------------|
| 0       | 237        | 70         | 43         | 29         |
| 1       | 318        | 123        | 39         | 15         |
| 2       | 305        | 137        | 51         | 21         |
| 3       | 367        | 126        | 47         | 22         |
| 4       | 516        | 164        | 58         | 46         |
| 5       | 623        | 253        | 88         | 59         |
| 6       | 862        | 326        | 114        | 76         |
| 7       | 1.252      | 459        | 143        | 72         |
| 8       | 1.766      | 542        | 170        | 58         |
| 9       | 2.662      | 843        | 217        | 92         |
| 10      | 2.405      | 831        | 170        | 72         |
| 11      | 1.715      | 582        | 122        | 48         |
| 12      | 1.552      | 444        | 114        | 29         |
| 13      | 1.332      | 375        | 88         | 26         |
| 14      | 1.030      | 267        | 81         | 22         |
| 15      | 891        | 243        | 51         | 14         |
| 16      | 1.594      | 375        | 69         | 23         |
| 17      | 1.054      | 271        | 53         | 12         |
| 18      | 819        | 203        | 46         | 11         |
| 19      | 628        | 175        | 34         | 9          |
| 20      | 526        | 150        | 22         | 5          |
| 21      | 383        | 109        | 22         | 11         |
| 22      | 339        | 113        | 24         | 4          |
| 23      | 298        | 85         | 11         | 3          |
| 24      | 239        | 82         | 9          | 4          |
| 25      | 219        | 68         | 10         | 3          |
| 26      | 169        | 60         | 10         | 2          |
| 27      | 168        | 34         | 9          | 2          |
| 28      | 149        | 57         | 11         | 4          |
| 29      | 116        | 34         | 11         | 5          |
| 30      | 94         | 31         | 8          | 3          |
| 31      | 89         | 22         | 4          | 2          |
| 32      | 75         | 22         | 0          | 2          |
| 33      | 48         | 28         | 3          | 2          |
| 34      | 57         | 23         | 7          | 0          |
| 35      | 43         | 17         | 3          | 0          |
| 36      | 56         | 13         | 3          | 0          |
| 37      | 44         | 21         | 3          | 0          |
| 38      | 109        | 57         | 12         | 5          |
| 39      | 87         | 38         | 7          | 0          |
| 40      | 53         | 24         | 8          | 2          |
| 41      | 26         | 21         | 4          | 1          |
| 42      | 32         | 14         | 3          | 1          |
| 43      | 22         | 10         | 3          | 0          |
| 44      | 25         | 13         | 1          | 0          |
| 45      | 17         | 4          | 2          | 1          |
| 46      | 10         | 3          | 0          | 0          |
| 47      | 2          | 4          | 0          | 1          |
| 48      | 7          | 0          | 0          | 0          |
| 49      | 3          | 1          | 0          | 0          |
| 50      | 0          | 1          | 0          | 0          |
| 51      | 3          | 0          | 0          | 0          |
| 52      | 2          | 0          | 1          | 0          |
| 53      | 1          | 0          | 0          | 0          |
| 54      | 1          | 0          | 0          | 0          |
| 55      | 4          | 2          | 0          | 0          |
| Total   | 25.442     | 7.969      | 2.009      | 823        |

Source: Ministère des Finances

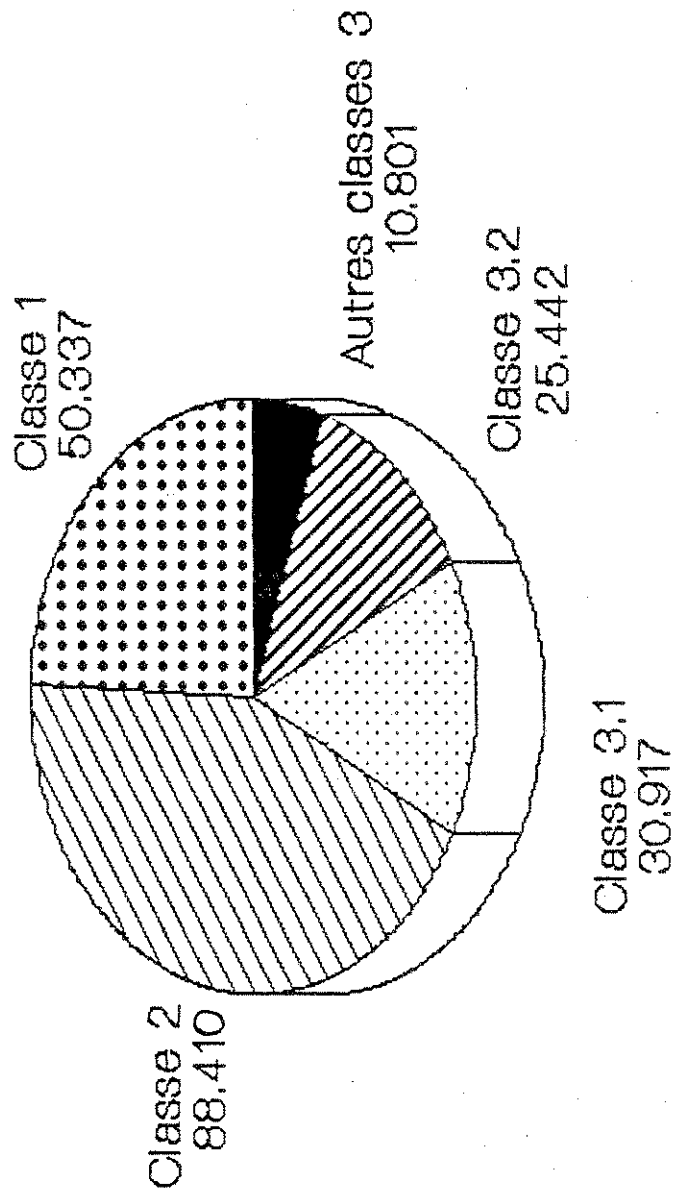
Note: Sont comprises dans la classe 3.5 les contribuables de cette classe et de toutes les classes supérieures.

Annexe 10: suite

# REPARTITION DES CONTRIBUABLES PAR CLASSE D'IMPOT

---

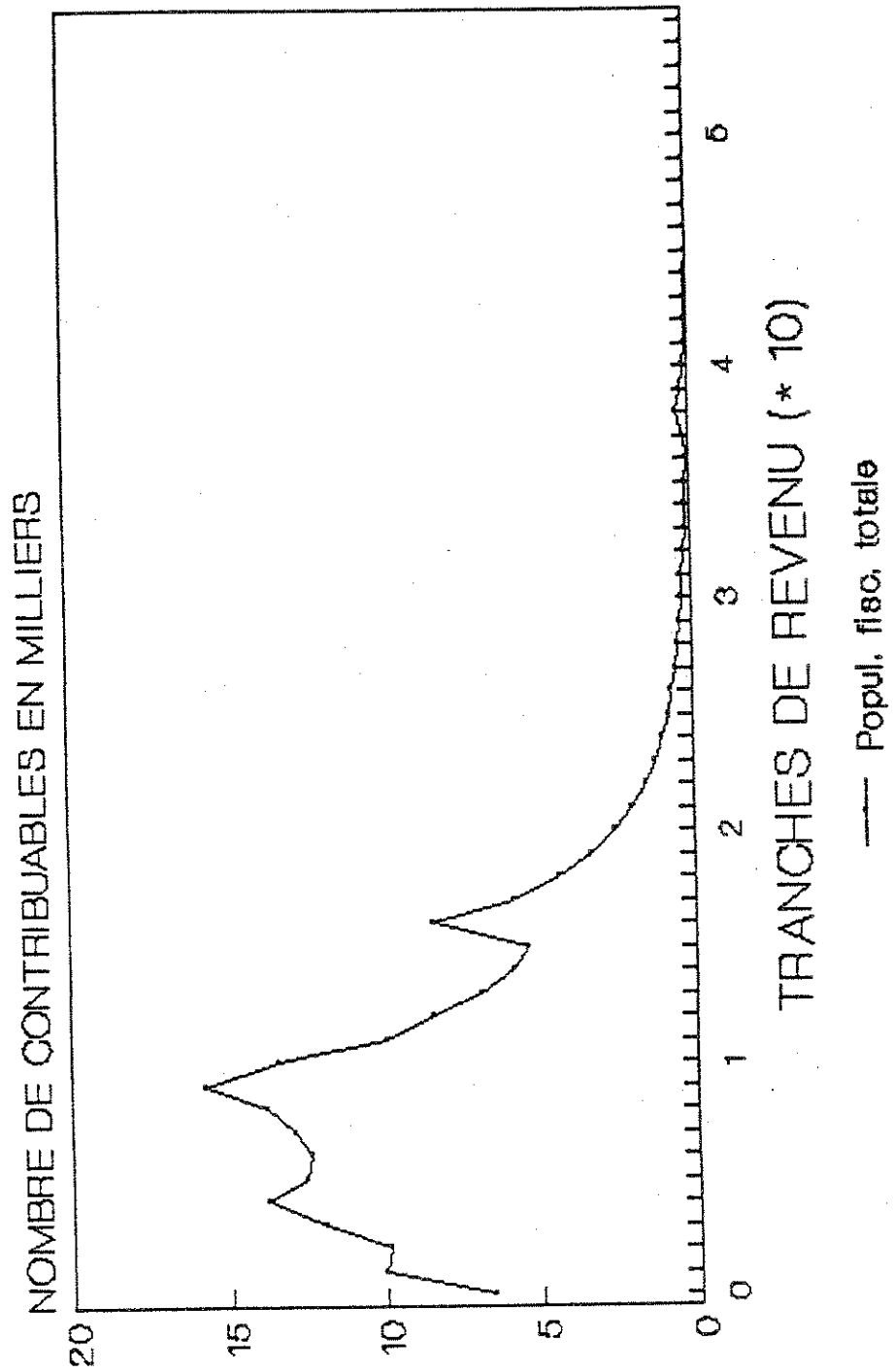
ANNEE DE REFERENCE: 1988



Source: Ministère des Finances

Annexe 10: suite

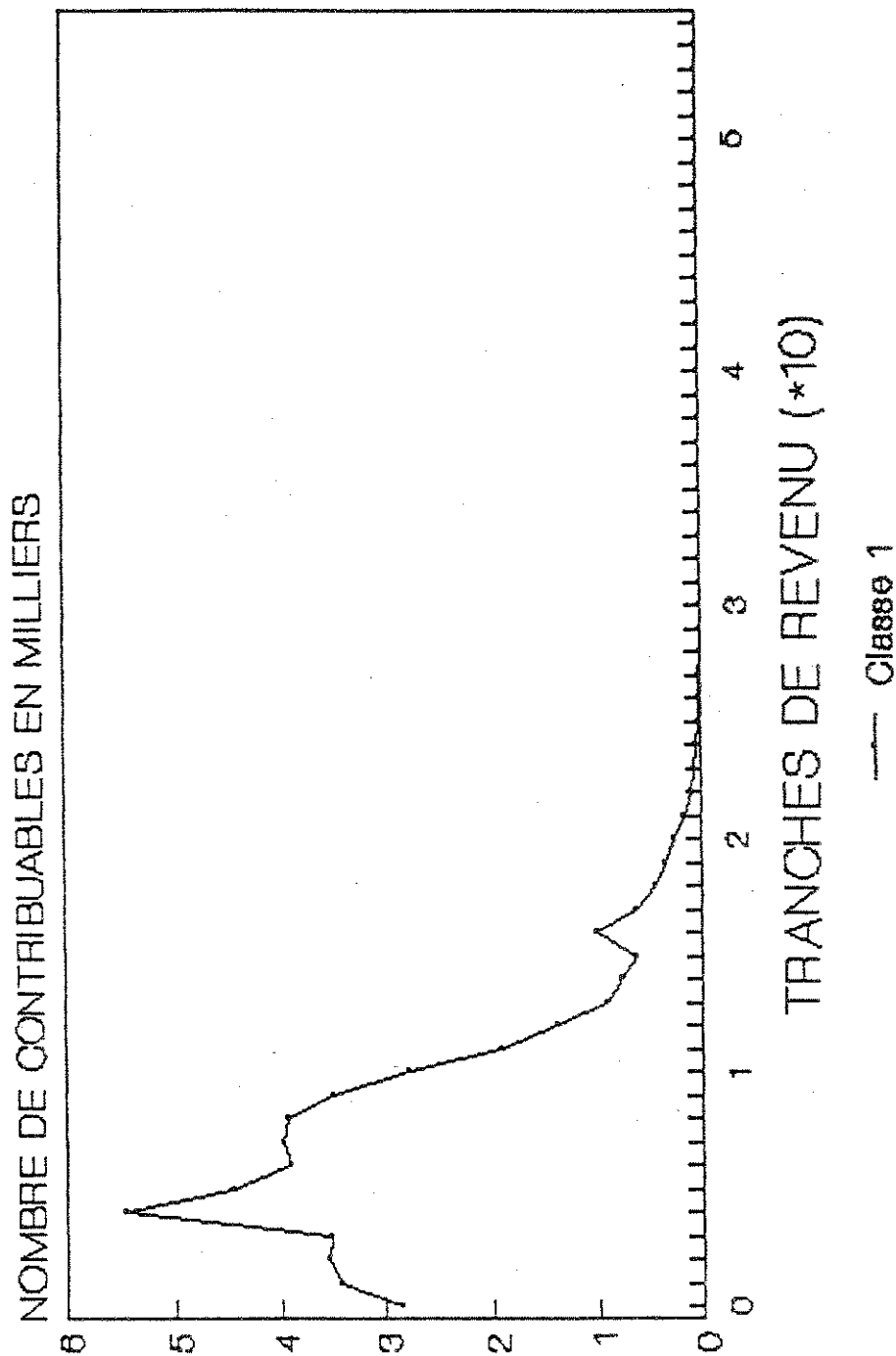
# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Source: Ministère des Finances

Annexe 10: suite

# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988

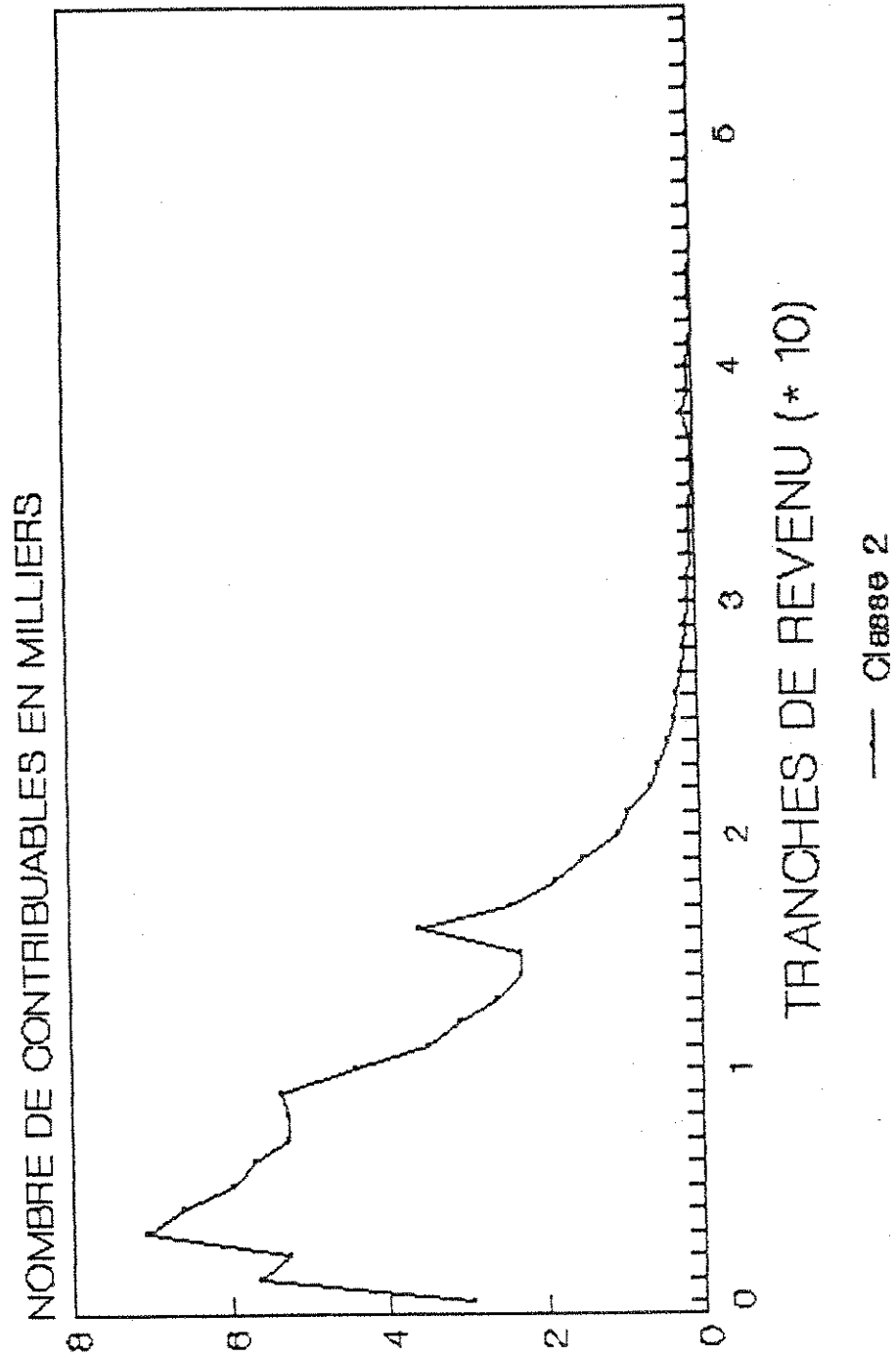


Source: Ministère des Finances



Annexe 10: suite

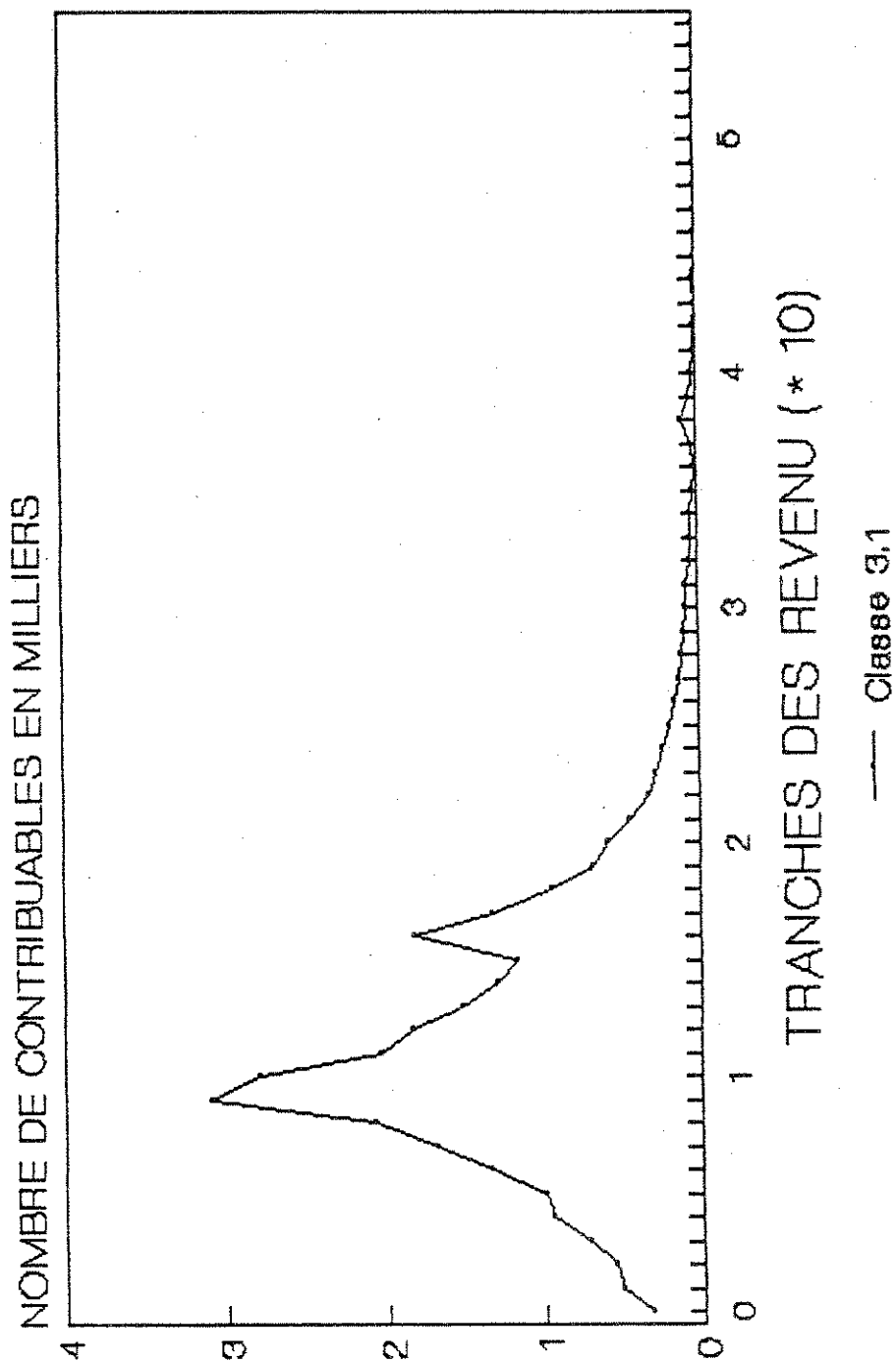
# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Source: Ministère des Finances

Annexe 10: suite

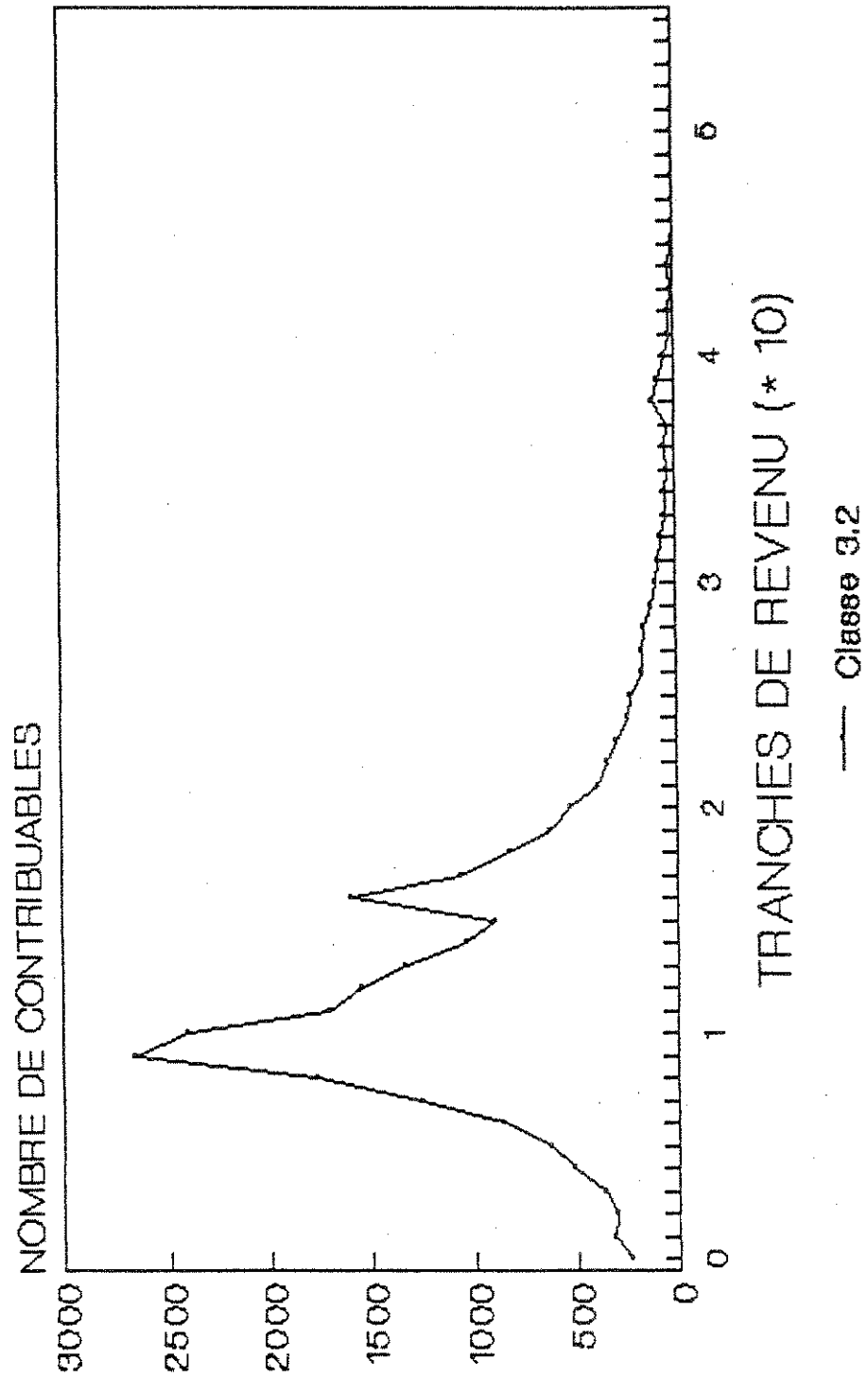
# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Source: Ministère des Finances

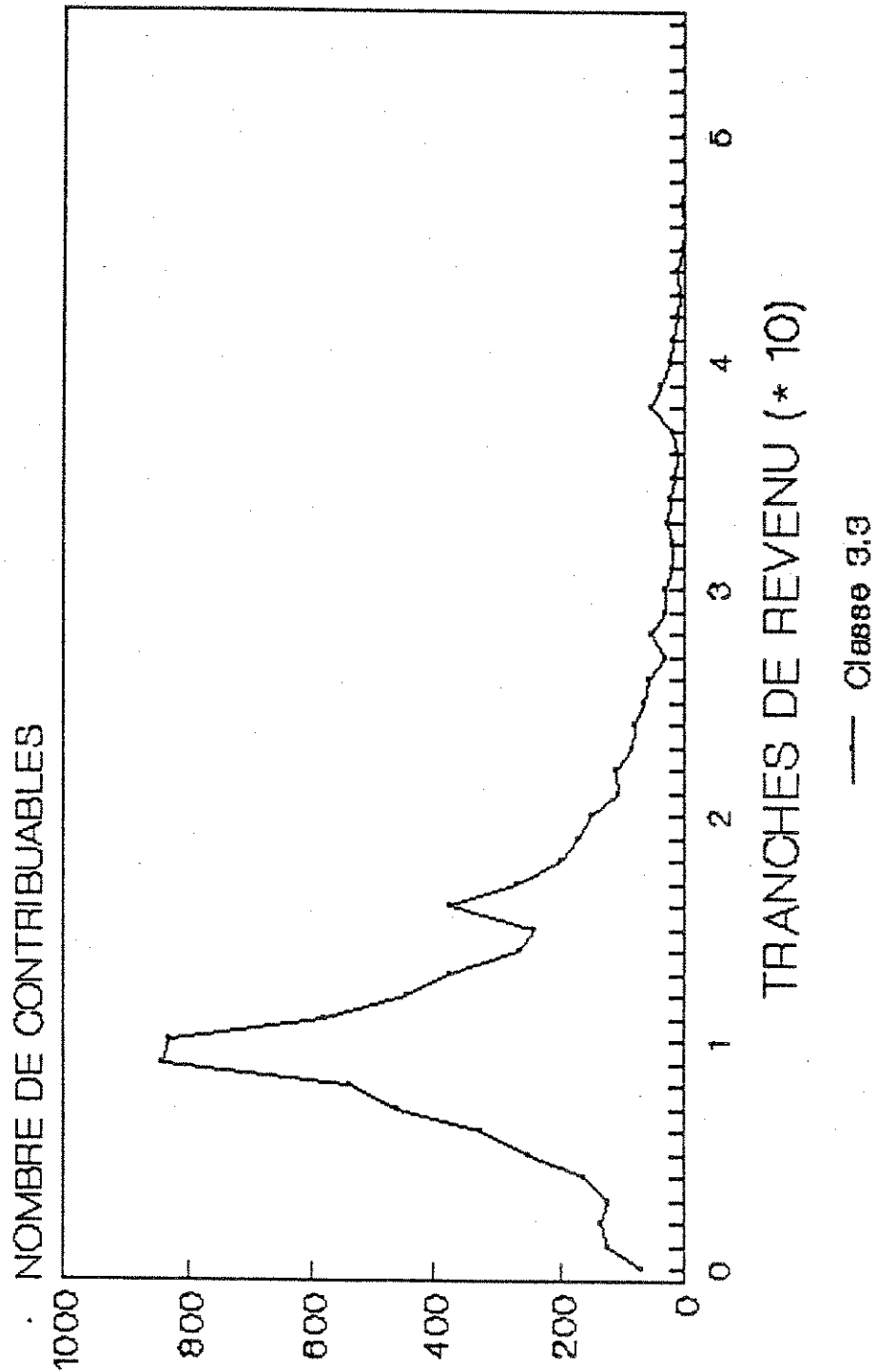
Annexe 10: suite

# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Annexe 10: suite

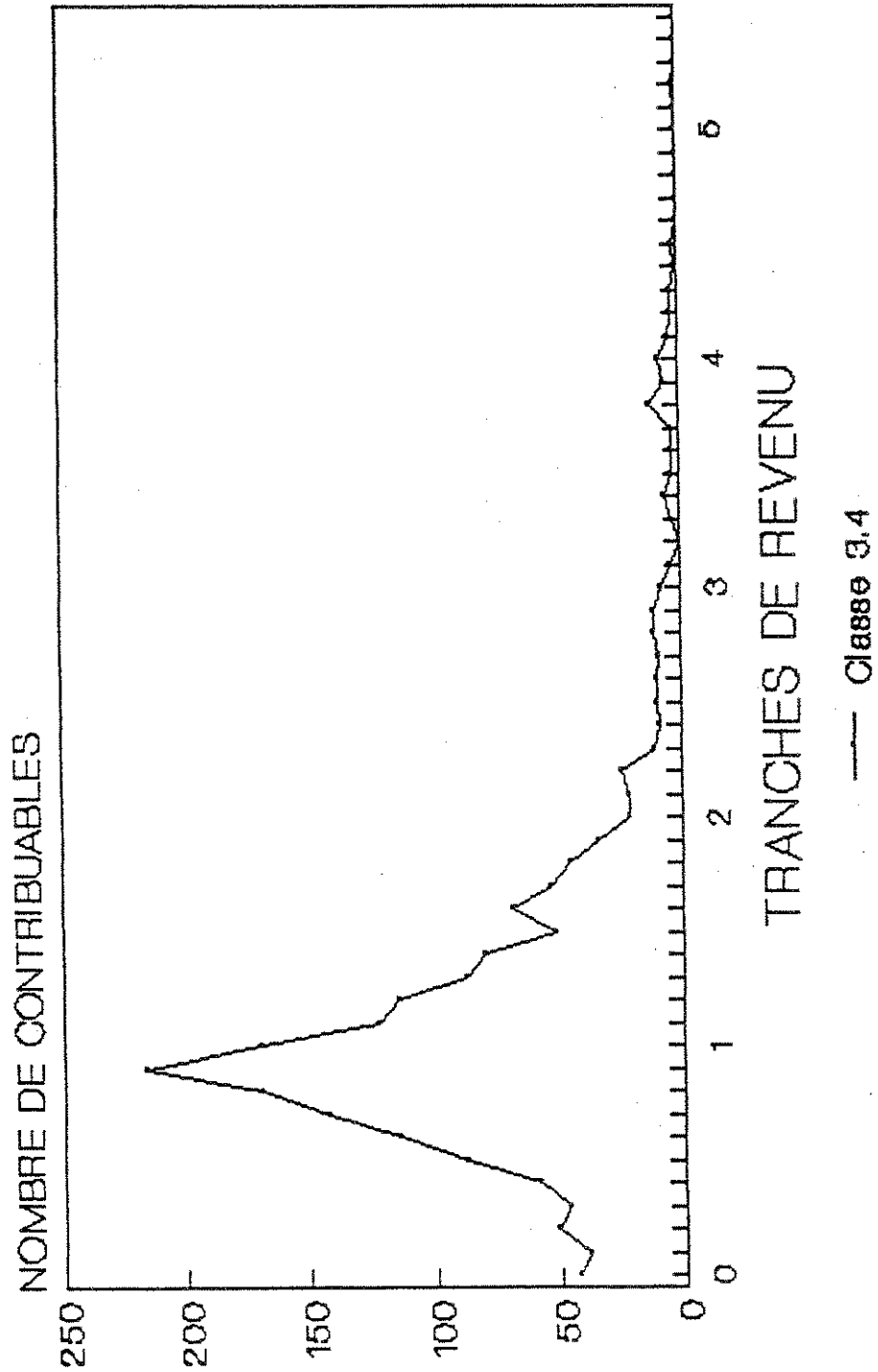
# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Source: Ministère des Finances

Annexe 10: suite

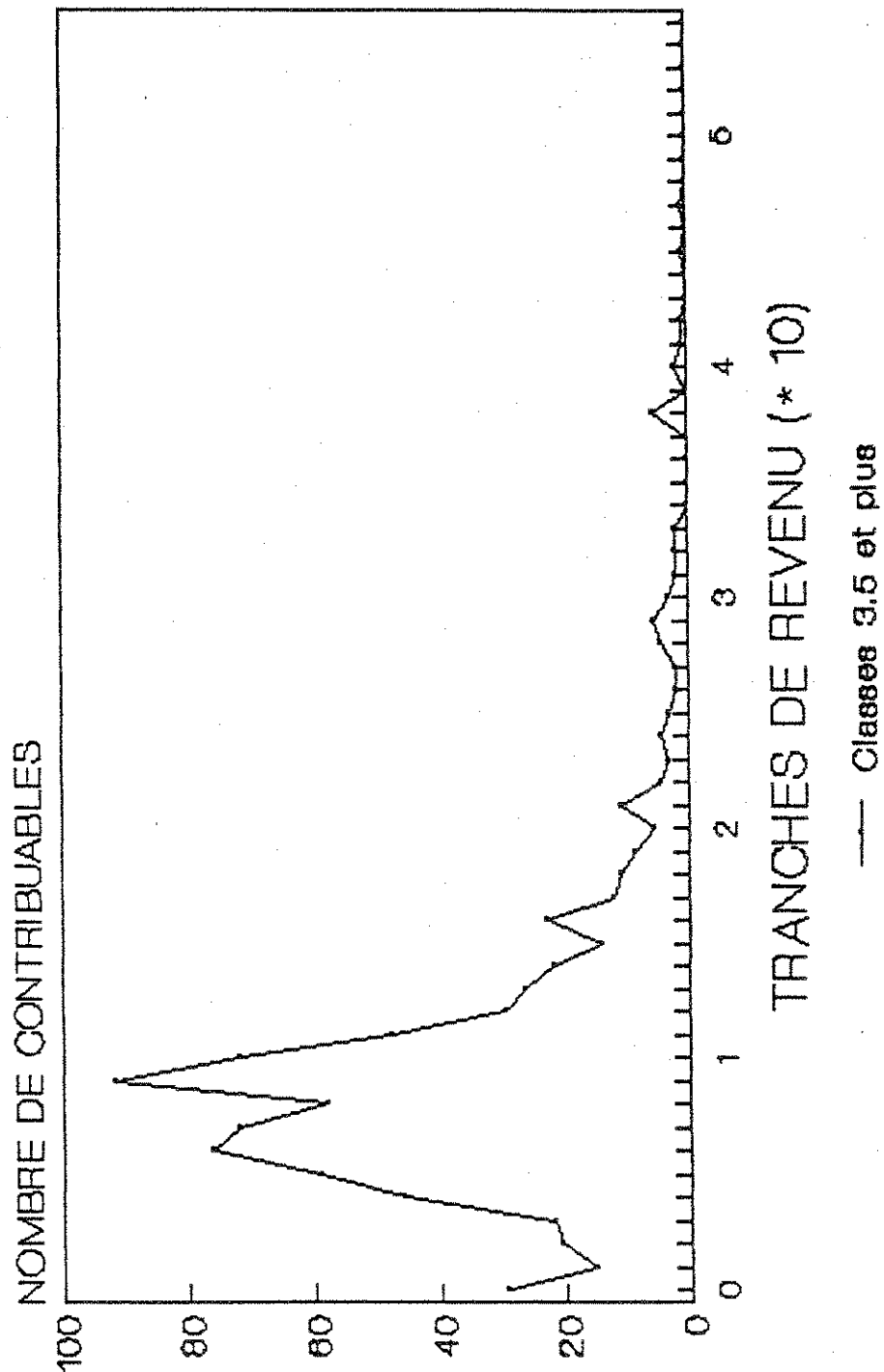
# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Source: Ministère des Finances

Annexe 10: suite

# REPARTITION DES CONTRIBUABLES ANNEE 1988



Source: Ministère des Finances

Répercussions sur les recettes budgétaires

| Tranches | Recettes<br>tarif actuel | Recettes<br>tarif proposé | Différence    |
|----------|--------------------------|---------------------------|---------------|
| 0        | 0                        | 0                         | 0             |
| 1        | 0                        | 0                         | 0             |
| 2        | 0                        | 0                         | 0             |
| 3        | 15.337.431               | 13.762.955                | (1.574.476)   |
| 4        | 88.090.409               | 65.294.960                | (22.795.449)  |
| 5        | 164.688.130              | 112.139.072               | (52.549.058)  |
| 6        | 259.501.636              | 177.796.314               | (81.705.322)  |
| 7        | 391.666.869              | 283.193.729               | (108.473.140) |
| 8        | 546.300.798              | 416.798.473               | (129.502.325) |
| 9        | 696.786.966              | 581.918.056               | (114.868.910) |
| 10       | 730.252.774              | 628.440.225               | (101.812.549) |
| 11       | 669.694.661              | 599.319.163               | (70.375.498)  |
| 12       | 668.804.653              | 619.634.056               | (49.170.597)  |
| 13       | 633.637.831              | 594.219.439               | (39.418.393)  |
| 14       | 646.854.582              | 596.822.874               | (50.031.708)  |
| 15       | 704.042.900              | 636.905.144               | (67.137.756)  |
| 16       | 1.371.681.509            | 1.223.816.882             | (147.864.627) |
| 17       | 1.196.458.930            | 1.045.697.588             | (150.761.343) |
| 18       | 1.110.060.797            | 957.728.676               | (152.332.120) |
| 19       | 1.026.737.711            | 885.461.190               | (141.276.521) |
| 20       | 928.666.992              | 798.744.117               | (129.922.875) |
| 21       | 843.142.870              | 721.680.032               | (121.462.838) |
| 22       | 718.717.491              | 616.622.687               | (102.094.804) |
| 23       | 668.039.077              | 569.329.904               | (98.709.173)  |
| 24       | 595.707.340              | 505.643.014               | (90.064.327)  |
| 25       | 523.546.717              | 443.603.572               | (79.943.146)  |
| 26       | 501.330.309              | 422.935.917               | (78.394.391)  |
| 27       | 449.385.240              | 379.019.889               | (70.365.352)  |
| 28       | 449.768.909              | 381.361.496               | (68.407.413)  |
| 29       | 404.277.574              | 343.191.223               | (61.086.351)  |
| 30       | 332.878.980              | 283.870.172               | (49.008.809)  |
| 31       | 348.263.929              | 297.029.363               | (51.234.565)  |
| 32       | 295.883.166              | 253.147.150               | (42.736.016)  |
| 33       | 261.651.948              | 224.970.379               | (36.681.569)  |
| 34       | 279.909.251              | 241.086.045               | (38.823.207)  |
| 35       | 219.065.260              | 189.005.342               | (30.059.918)  |
| 36       | 213.659.719              | 185.176.053               | (28.483.666)  |
| 37       | 234.220.093              | 203.205.988               | (31.014.105)  |
| 38       | 761.833.022              | 663.813.545               | (98.019.478)  |
| 39       | 616.768.811              | 539.905.009               | (76.863.802)  |
| 40       | 509.792.011              | 447.612.002               | (62.180.010)  |

|    |             |             |              |
|----|-------------|-------------|--------------|
| 41 | 325.597.575 | 286.918.475 | (38.679.100) |
| 42 | 341.383.437 | 301.178.426 | (40.205.011) |
| 43 | 290.097.037 | 255.899.114 | (34.197.923) |
| 44 | 421.476.503 | 371.989.547 | (49.486.956) |
| 45 | 275.757.061 | 244.119.292 | (31.637.769) |
| 46 | 187.555.670 | 166.052.191 | (21.503.479) |
| 47 | 169.863.576 | 150.558.164 | (19.305.412) |
| 48 | 148.950.863 | 131.898.177 | (17.052.686) |
| 49 | 95.584.760  | 84.778.802  | (10.805.958) |
| 50 | 37.921.970  | 33.662.143  | (4.259.827)  |
| 51 | 83.102.364  | 73.759.153  | (9.343.211)  |
| 52 | 88.830.737  | 78.992.165  | (9.838.572)  |
| 53 | 24.114.178  | 21.431.716  | (2.682.462)  |
| 54 | 39.186.497  | 34.817.734  | (4.368.764)  |
| 55 | 636.219.932 | 566.728.884 | (69.491.048) |

---

Total: 24.242.749.454 20.952.685.672 (3.290.063.782)

Note: Les chiffres entre ( ) sont à considérer comme négatifs.

Source: Ministère des Finances



Annexe 11: suite

**CLASSE 1: CALCUL DE L'IMPACT DE LA REFORME FISCALE**

| Tranches | Actuel      | Tarif proposé | Différence   |
|----------|-------------|---------------|--------------|
| 0        | 0           | 0             | 0            |
| 1        | 0           | 0             | 0            |
| 2        | 0           | 0             | 0            |
| 3        | 15.337.431  | 13.762.955    | (1.574.476)  |
| 4        | 88.090.409  | 65.294.960    | (22.795.449) |
| 5        | 140.136.189 | 112.139.072   | (27.997.116) |
| 6        | 190.722.009 | 156.126.803   | (34.595.206) |
| 7        | 267.848.335 | 224.545.477   | (43.302.858) |
| 8        | 345.193.574 | 290.868.362   | (54.325.211) |
| 9        | 382.539.713 | 322.109.969   | (60.429.744) |
| 10       | 367.455.545 | 308.765.080   | (58.690.465) |
| 11       | 300.860.723 | 252.106.342   | (48.754.382) |
| 12       | 255.927.150 | 213.451.934   | (42.475.216) |
| 13       | 197.086.674 | 163.658.345   | (33.428.329) |
| 14       | 188.327.554 | 155.750.525   | (32.577.029) |
| 15       | 178.171.177 | 146.768.539   | (31.402.637) |
| 16       | 325.039.785 | 266.796.737   | (58.243.048) |
| 17       | 252.983.085 | 207.547.743   | (45.435.342) |
| 18       | 216.678.423 | 178.514.347   | (38.164.076) |
| 19       | 191.496.111 | 159.552.979   | (31.943.132) |
| 20       | 159.734.855 | 134.265.369   | (25.469.486) |
| 21       | 116.171.423 | 98.297.281    | (17.874.142) |
| 22       | 88.093.054  | 74.941.162    | (13.151.891) |
| 23       | 74.450.844  | 63.617.545    | (10.833.299) |
| 24       | 53.646.969  | 46.006.699    | (7.640.270)  |
| 25       | 32.842.760  | 28.252.735    | (4.590.026)  |
| 26       | 28.238.881  | 24.356.360    | (3.882.521)  |
| 27       | 32.724.309  | 28.289.796    | (4.434.513)  |
| 28       | 22.800.769  | 19.750.840    | (3.049.929)  |
| 29       | 25.631.383  | 22.242.468    | (3.388.915)  |
| 30       | 18.065.603  | 15.701.539    | (2.364.064)  |
| 31       | 22.281.526  | 19.394.346    | (2.887.180)  |
| 32       | 15.038.770  | 13.106.126    | (1.932.644)  |
| 33       | 8.771.061   | 7.652.778     | (1.118.283)  |
| 34       | 9.176.788   | 8.015.034     | (1.161.754)  |
| 35       | 9.597.113   | 8.390.324     | (1.206.788)  |
| 36       | 12.010.435  | 10.509.371    | (1.501.064)  |
| 37       | 10.430.122  | 9.134.083     | (1.296.040)  |
| 38       | 41.758.922  | 36.642.057    | (5.116.865)  |
| 39       | 51.740.283  | 45.518.281    | (6.222.002)  |
| 40       | 28.345.104  | 24.986.781    | (3.358.323)  |
| 41       | 14.258.586  | 12.588.059    | (1.670.527)  |
| 42       | 19.965.150  | 17.647.501    | (2.317.650)  |
| 43       | 4.378.314   | 3.873.504     | (504.810)    |
| 44       | 4.981.153   | 4.411.753     | (569.400)    |
| 45       | 11.610.931  | 10.295.493    | (1.315.439)  |
| 46       | 13.256.079  | 11.764.374    | (1.491.705)  |
| 47       | 0           | 0             | 0            |
| 48       | 0           | 0             | 0            |
| 49       | 0           | 0             | 0            |

Annexe 11: suite

|               |                      |                      |                      |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 50            | 0                    | 0                    | 0                    |
| 51            | 0                    | 0                    | 0                    |
| 52            | 11.476.822           | 10.211.457           | (1.265.365)          |
| 53            | 0                    | 0                    | 0                    |
| 54            | 0                    | 0                    | 0                    |
| 55            | 26.879.469           | 23.963.821           | (2.915.648)          |
| <hr/>         |                      |                      |                      |
| <b>TOTAL:</b> | <b>4.872.251.368</b> | <b>4.071.587.107</b> | <b>(800.664.261)</b> |

Source: Ministère des Finances

## Annexe 11: suite

**CLASSE 2: CALCUL DE L'IMPACT DE LA REFORME FISCALE**

| Tranches | Actuel      | Tarif proposé | Différence   |
|----------|-------------|---------------|--------------|
| 0        | 0           | 0             | 0            |
| 1        | 0           | 0             | 0            |
| 2        | 0           | 0             | 0            |
| 3        | 0           | 0             | 0            |
| 4        | 0           | 0             | 0            |
| 5        | 24.551.941  | 0             | (24.551.941) |
| 6        | 68.779.627  | 21.669.511    | (47.110.116) |
| 7        | 116.080.180 | 56.313.865    | (59.766.315) |
| 8        | 175.823.004 | 91.769.554    | (84.053.450) |
| 9        | 245.603.179 | 162.358.431   | (83.244.748) |
| 10       | 258.836.409 | 190.532.160   | (68.304.248) |
| 11       | 257.256.852 | 201.595.819   | (55.661.033) |
| 12       | 275.563.770 | 223.364.068   | (52.199.702) |
| 13       | 281.488.521 | 232.601.136   | (48.887.385) |
| 14       | 288.901.836 | 241.750.382   | (47.151.454) |
| 15       | 334.157.825 | 280.797.916   | (53.359.909) |
| 16       | 622.172.598 | 524.413.907   | (97.758.691) |
| 17       | 534.482.277 | 450.125.743   | (84.356.534) |
| 18       | 494.612.715 | 415.604.833   | (79.007.882) |
| 19       | 465.677.870 | 390.214.078   | (75.463.792) |
| 20       | 382.013.624 | 318.603.841   | (63.409.783) |
| 21       | 384.006.706 | 318.873.118   | (65.133.589) |
| 22       | 298.524.610 | 246.885.344   | (51.639.266) |
| 23       | 274.824.955 | 226.372.321   | (48.452.633) |
| 24       | 239.395.044 | 196.579.609   | (42.815.436) |
| 25       | 196.146.219 | 160.857.364   | (35.288.855) |
| 26       | 199.774.968 | 163.815.772   | (35.959.196) |
| 27       | 163.399.146 | 134.097.195   | (29.301.951) |
| 28       | 146.329.509 | 120.366.237   | (25.963.272) |
| 29       | 144.476.499 | 119.427.858   | (25.048.641) |
| 30       | 105.531.248 | 87.725.967    | (17.805.281) |
| 31       | 119.592.453 | 99.923.561    | (19.668.892) |
| 32       | 107.340.517 | 90.055.491    | (17.285.026) |
| 33       | 98.590.056  | 83.028.096    | (15.561.960) |
| 34       | 95.332.783  | 80.548.279    | (14.784.503) |
| 35       | 62.945.585  | 53.344.992    | (9.600.593)  |
| 36       | 71.206.123  | 60.506.241    | (10.699.882) |
| 37       | 67.869.422  | 57.812.686    | (10.056.736) |
| 38       | 248.743.813 | 213.094.959   | (35.648.855) |
| 39       | 178.304.245 | 153.844.426   | (24.459.819) |
| 40       | 179.435.081 | 155.639.618   | (23.795.464) |
| 41       | 109.441.361 | 95.287.542    | (14.153.820) |
| 42       | 91.181.179  | 79.626.503    | (11.554.676) |
| 43       | 116.943.400 | 102.342.844   | (14.600.557) |
| 44       | 176.144.061 | 154.557.881   | (21.586.180) |
| 45       | 92.814.609  | 81.656.207    | (11.158.402) |
| 46       | 75.387.080  | 66.452.966    | (8.934.114)  |
| 47       | 71.374.326  | 63.012.971    | (8.361.355)  |
| 48       | 55.223.229  | 48.806.581    | (6.416.649)  |
| 49       | 43.706.845  | 38.666.916    | (5.039.929)  |

Annexe 11: suite

|               |                      |                      |                        |
|---------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 50            | 19.064.597           | 16.879.141           | (2.185.457)            |
| 51            | 41.732.720           | 36.975.715           | (4.757.005)            |
| 52            | 11.131.039           | 9.867.017            | (1.264.022)            |
| 53            | 12.108.660           | 10.739.893           | (1.368.767)            |
| 54            | 26.193.092           | 23.243.869           | (2.949.224)            |
| 55            | 344.937.919          | 307.051.948          | (37.885.972)           |
| <hr/>         |                      |                      |                        |
| <b>TOTAL:</b> | <b>9.495.155.329</b> | <b>7.759.682.368</b> | <b>(1.735.472.961)</b> |

Source: Ministère des Finances

Annexe 11: suite

**CLASSES 3: CALCUL DE L'IMPACT DE LA REFORME FISCALE**

| Tranches | Actuel      | Tarif proposé | Différence    |
|----------|-------------|---------------|---------------|
| 0        | 0           | (27.531.857)  | (27.531.857)  |
| 1        | 0           | (36.352.984)  | (36.352.984)  |
| 2        | 0           | (39.235.187)  | (39.235.187)  |
| 3        | 0           | (43.368.228)  | (43.368.228)  |
| 4        | 0           | (59.256.893)  | (59.256.893)  |
| 5        | 0           | (75.632.882)  | (75.632.882)  |
| 6        | 0           | (101.006.690) | (101.006.690) |
| 7        | 7.738.355   | (133.822.004) | (141.560.359) |
| 8        | 25.284.219  | (139.048.372) | (164.332.591) |
| 9        | 68.644.074  | (161.482.951) | (230.127.026) |
| 10       | 103.960.819 | (106.476.464) | (210.437.284) |
| 11       | 111.577.085 | (22.196.459)  | (133.773.544) |
| 12       | 137.313.733 | 37.978.114    | (99.335.619)  |
| 13       | 155.062.637 | 75.980.075    | (79.082.561)  |
| 14       | 169.625.192 | 103.568.088   | (66.057.104)  |
| 15       | 191.713.898 | 127.223.846   | (64.490.052)  |
| 16       | 424.469.126 | 296.339.882   | (128.129.243) |
| 17       | 408.993.568 | 294.010.108   | (114.983.460) |
| 18       | 398.769.658 | 291.620.821   | (107.148.837) |
| 19       | 369.563.731 | 279.894.117   | (89.669.614)  |
| 20       | 386.918.513 | 299.160.397   | (87.758.116)  |
| 21       | 342.964.740 | 269.163.773   | (73.800.967)  |
| 22       | 332.099.827 | 263.232.711   | (68.867.116)  |
| 23       | 318.763.279 | 253.962.601   | (64.800.678)  |
| 24       | 302.665.327 | 241.450.820   | (61.214.507)  |
| 25       | 294.557.738 | 235.487.666   | (59.070.073)  |
| 26       | 273.316.460 | 219.053.504   | (54.262.956)  |
| 27       | 253.261.785 | 203.608.769   | (49.653.016)  |
| 28       | 280.638.630 | 227.028.539   | (53.610.092)  |
| 29       | 234.169.692 | 190.829.864   | (43.339.828)  |
| 30       | 209.282.129 | 171.709.836   | (37.572.293)  |
| 31       | 206.389.949 | 170.261.269   | (36.128.680)  |
| 32       | 173.503.879 | 143.940.656   | (29.563.223)  |
| 33       | 154.290.831 | 128.796.439   | (25.494.391)  |
| 34       | 175.399.681 | 146.848.977   | (28.550.703)  |
| 35       | 146.522.562 | 123.053.416   | (23.469.146)  |
| 36       | 130.443.161 | 110.061.556   | (20.381.606)  |
| 37       | 155.920.548 | 131.883.468   | (24.037.080)  |
| 38       | 471.330.286 | 401.923.014   | (69.407.273)  |
| 39       | 386.724.282 | 332.318.489   | (54.405.794)  |
| 40       | 302.011.826 | 261.341.091   | (40.670.735)  |
| 41       | 201.897.628 | 175.527.347   | (26.370.281)  |
| 42       | 230.237.107 | 200.699.566   | (29.537.541)  |
| 43       | 168.775.323 | 147.472.304   | (21.303.019)  |
| 44       | 240.351.289 | 210.524.556   | (29.826.733)  |
| 45       | 171.331.521 | 150.604.678   | (20.726.843)  |
| 46       | 98.912.511  | 87.080.861    | (11.831.650)  |
| 47       | 98.489.250  | 86.912.515    | (11.576.734)  |
| 48       | 93.727.634  | 82.695.600    | (11.032.034)  |
| 49       | 51.877.914  | 45.849.413    | (6.028.501)   |

Annexe 11: suite

|               |                      |                      |                        |
|---------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 50            | 18.857.373           | 16.685.102           | (2.172.271)            |
| 51            | 41.369.644           | 36.618.867           | (4.750.777)            |
| 52            | 66.222.876           | 58.661.575           | (7.561.301)            |
| 53            | 12.005.518           | 10.642.538           | (1.362.981)            |
| 54            | 12.993.405           | 11.524.579           | (1.468.826)            |
| 55            | 264.402.543          | 235.286.744          | (29.115.800)           |
| <hr/>         |                      |                      |                        |
| <b>TOTAL:</b> | <b>9.875.342.757</b> | <b>6.643.107.180</b> | <b>(3.232.235.577)</b> |

Source: Ministère des Finances

Annexe 12

Gains en montants absolus par tranches de revenu

| TRANCHES | CLASSE 1    | CLASSE 2      | CLASSES 3     | TOTAL         |
|----------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 0 - 2    | 0           | 0             | 103.120.028   | 103.120.028   |
| 3 - 5    | 52.367.042  | 24.551.941    | 178.258.004   | 255.176.987   |
| 6 - 8    | 132.223.275 | 190.929.881   | 406.899.640   | 730.052.797   |
| 9 - 11   | 167.874.591 | 207.210.029   | 574.337.853   | 949.422.473   |
| 12 - 14  | 108.480.574 | 148.238.540   | 244.475.284   | 501.194.398   |
| 15 - 16  | 89.645.685  | 151.118.601   | 192.619.295   | 433.383.581   |
| 17 - 18  | 83.599.418  | 163.364.416   | 222.132.297   | 469.096.132   |
| 19 - 20  | 57.412.618  | 138.873.575   | 177.427.729   | 373.713.922   |
| 21 - 22  | 31.026.033  | 116.772.855   | 142.668.083   | 290.466.971   |
| 23 - 26  | 26.946.116  | 162.516.120   | 239.348.213   | 428.810.448   |
| 27 - 30  | 13.237.421  | 98.119.146    | 184.175.228   | 295.531.796   |
| 31 - 37  | 11.103.754  | 97.657.592    | 187.624.829   | 296.386.175   |
| 38 - 39  | 11.338.868  | 60.108.674    | 123.813.066   | 195.260.608   |
| 40 - 44  | 8.420.710   | 85.690.696    | 147.708.309   | 241.819.715   |
| 45 - 55  | 6.988.157   | 90.320.895    | 107.627.717   | 204.936.769   |
| TOTAL    | 800.664.261 | 1.735.472.961 | 3.232.235.577 | 5.768.372.799 |

Source: Ministère des Finances

Gains en montants cumulés par tranches de revenu

| TRANCHES | CLASSE 1    | CLASSE 2      | CLASSES 3     | TOTAL         |
|----------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 0 - 2    | 0           | 0             | 103.120.028   | 103.120.028   |
| 3 - 5    | 52.367.042  | 24.551.941    | 281.378.031   | 358.297.015   |
| 6 - 8    | 184.590.317 | 215.481.823   | 688.277.672   | 1.088.349.812 |
| 9 - 11   | 352.464.908 | 422.691.852   | 1.262.615.525 | 2.037.772.285 |
| 12 - 14  | 460.945.482 | 570.930.391   | 1.507.090.809 | 2.538.966.683 |
| 15 - 16  | 550.591.167 | 722.048.992   | 1.699.710.104 | 2.972.350.264 |
| 17 - 18  | 634.190.585 | 885.413.408   | 1.921.842.402 | 3.441.446.396 |
| 19 - 20  | 691.603.203 | 1.024.286.983 | 2.099.270.131 | 3.815.160.317 |
| 21 - 22  | 722.629.236 | 1.141.059.838 | 2.241.938.214 | 4.105.627.288 |
| 23 - 26  | 749.575.351 | 1.303.575.958 | 2.481.286.427 | 4.534.437.736 |
| 27 - 30  | 762.812.773 | 1.401.695.104 | 2.665.461.655 | 4.829.969.532 |
| 31 - 37  | 773.916.526 | 1.499.352.696 | 2.853.086.485 | 5.126.355.707 |
| 38 - 39  | 785.255.394 | 1.559.461.370 | 2.976.899.551 | 5.321.616.315 |
| 40 - 44  | 793.676.104 | 1.645.152.066 | 3.124.607.860 | 5.563.436.030 |
| 45 - 55  | 800.664.261 | 1.735.472.961 | 3.232.235.577 | 5.768.372.799 |

Source: Ministère des Finances

Annexe 12: suite

Gains en % par tranches de revenu

| TRANCHES | CLASSE 1 | CLASSE 2 | CLASSES 3 | TOTAL |
|----------|----------|----------|-----------|-------|
| 0 - 2    | 0,00     | 0,00     | 3,19      | 1,79  |
| 3 - 5    | 6,54     | 1,41     | 5,52      | 4,42  |
| 6 - 8    | 16,51    | 11,00    | 12,59     | 12,66 |
| 9 - 11   | 20,97    | 11,94    | 17,77     | 16,46 |
| 12 - 14  | 13,55    | 8,54     | 7,56      | 8,69  |
| 15 - 16  | 11,20    | 8,71     | 5,96      | 7,51  |
| 17 - 18  | 10,44    | 9,41     | 6,87      | 8,13  |
| 19 - 20  | 7,17     | 8,00     | 5,49      | 6,48  |
| 21 - 22  | 3,88     | 6,73     | 4,41      | 5,04  |
| 23 - 26  | 3,37     | 9,36     | 7,41      | 7,43  |
| 27 - 30  | 1,65     | 5,65     | 5,70      | 5,12  |
| 31 - 37  | 1,39     | 5,63     | 5,80      | 5,14  |
| 38 - 39  | 1,42     | 3,46     | 3,83      | 3,39  |
| 40 - 44  | 1,05     | 4,94     | 4,57      | 4,19  |
| 45 - 55  | 0,87     | 5,20     | 3,33      | 3,55  |
| TOTAL    | 100      | 100      | 100       | 100   |

Source: Ministère des Finances

Gains en % par tranches de revenu: cumul

| TRANCHES | CLASSE 1 | CLASSE 2 | CLASSES 3 | TOTAL  |
|----------|----------|----------|-----------|--------|
| 0 - 2    | 0,00     | 0,00     | 3,19      | 1,79   |
| 3 - 5    | 6,54     | 1,41     | 8,71      | 6,21   |
| 6 - 8    | 23,05    | 12,42    | 21,29     | 18,87  |
| 9 - 11   | 44,02    | 24,36    | 39,06     | 35,33  |
| 12 - 14  | 57,57    | 32,90    | 46,63     | 44,02  |
| 15 - 16  | 68,77    | 41,61    | 52,59     | 51,53  |
| 17 - 18  | 79,21    | 51,02    | 59,46     | 59,66  |
| 19 - 20  | 86,38    | 59,02    | 64,95     | 66,14  |
| 21 - 22  | 90,25    | 65,75    | 69,36     | 71,17  |
| 23 - 26  | 93,62    | 75,11    | 76,77     | 78,61  |
| 27 - 30  | 95,27    | 80,77    | 82,46     | 83,73  |
| 31 - 37  | 96,66    | 86,39    | 88,27     | 88,87  |
| 38 - 39  | 98,08    | 89,86    | 92,10     | 92,26  |
| 40 - 44  | 99,13    | 94,80    | 96,67     | 96,45  |
| 45 - 55  | 100,00   | 100,00   | 100,00    | 100,00 |

Source: Ministère des Finances



Annexe 13

T A U X D E L ' I M P O T S U R L ' A C T I F N E T A U 0 1 / 0 4 / 8 6

I M P O T S A T A U X U N I Q U E

| Pays        | Impôt sur l'actif net          |   | Impôt sur le revenu   |                                      |
|-------------|--------------------------------|---|---|--------------------------------------|
|             | Taux de l'impôt en pourcentage | Seuil d'imposition d'un couple marié avec deux enfants 1) | Revenu minimal auquel le taux maximal devient applicable (contribuable marié avec deux enfants) | Taux marginal maximal en pourcentage |
| Allemagne   | 0,5                            | DM 280.000<br>(\$ 128.913)                                | DM 260.000<br>(\$ 119.705)  | 56                                   |
| Autriche    | 1,0                            | OS 600.000<br>(\$ 39.293)                                 | OS 1.500.000<br>(\$ 98.232)   | 62                                   |
| Danemark 2) | 2,2                            | Kr. 1.253.500<br>(\$ 154.962)                             | Kr. 186.000<br>(\$ 22.994)  | 73 3)                                |
| Luxembourg  | 0,5                            | Fr.1. 400.000<br>(\$ 8.950)                               | Fr.1. 2.794.000<br>(\$ 62.520)  | 57                                   |
| pays-Bas 2) | 0,8                            | F1. 125.000<br>(\$ 51.429)                                | F1. 236.361<br>(\$ 96.474)  | 72                                   |

Note: Dans une minorité de cantons suisses il existe aussi des taux uniques.

1) En ce qui concerne les autres seuils d'imposition, voir tableau 1.1.

2) Pays où existe un plafond

3) Y compris l'impôt sur le revenu versé à l'administration locale, etc.

Source: OCDE

Annexe 13: suite

TAUX DE L'IMPOT SUR L'ACTIF NET AU 01/04/86

IMPOTS PROGRESSIFS

| Pays                   |                     | Impôt sur l'actif net                     |  |  | Impôt sur le revenu   |                                      |
|------------------------|---------------------|---|--|--|---|--------------------------------------|
|                        |                     | Barème                                    | Seuil d'imposition d'un couple marié avec deux enfants <sup>1)</sup> |  | Revenu minimal auquel le taux maximal devient applicable (contribuable marié avec deux enfants) | Taux marginal maximal en pourcentage |
| Finlande <sup>2)</sup> | mKF                 | en pourcentage                            |  |  |   |                                      |
|                        | Première tranche    | 700.000 mKF 200 %<br>(\$138.067)          | mKF 870.000<br>(\$171.598)   |  | mKF 500.000<br>(\$98.619)   | 71,9 <sup>3)</sup>                   |
|                        | Tranche suivante de | 1.500.000 1,5 %<br>(\$295.868)            |  |  |   |                                      |
|                        |                     | au-dessus 1,7 %                           |  |  |   |                                      |
| France                 | Frs                 |   |  |  |   |                                      |
|                        | Première tranche    | 2.400.000 0,5 %<br>(\$346.470)            | Frs 3.600.000<br>(\$519.706)   |  | Frs 483.480<br>(\$69.776)   | 69                                   |
|                        | Tranche suivante de | 5.900.000 1,0 %<br>(\$851.740)            |  |  |   |                                      |
|                        | Tranche suivante de | 8.700.000 1,5 %<br>(\$1.255.955)          |  |  |   |                                      |
|                        |                     | au-dessus 2,0 %                           |  |  |   |                                      |
| Norvège <sup>2)</sup>  | KrN                 |   |  |  |   |                                      |
|                        | Première tranche    | 110.000 <sup>4)</sup> 0,2 %<br>(\$14.881) | KrN 150.000<br>(\$20.292)  |  | KrN 350.000<br>(\$47.348)   | 73,8 <sup>3)</sup>                   |
|                        | Tranche suivante de | 270.000 0,6 %<br>(\$36.526)               |  |  |   |                                      |
|                        | Tranche suivante de | 350.000 0,9 %<br>(\$47.348)               |  |  |   |                                      |
|                        |                     | au-dessus 1,3 %                           |  |  |   |                                      |

<sup>1)</sup> En ce qui concerne les autres seuils d'imposition voir tableau 1.1.

<sup>2)</sup> Pays où existe un plafond.

<sup>3)</sup> Y compris l'impôt local sur le revenu et d'autres impôts ayant le revenu pour assiette.

<sup>4)</sup> Les tranches sont légèrement différentes pour les célibataires.

<sup>5)</sup> Dans la majorité des cantons suisses les taux sont progressifs: un plafond existe dans un petit nombre de cantons.

<sup>6)</sup> Les taux indiqués dans le tableau sont à multiplier par des coefficients annuels, comme il est indiqué à l'annexe 1.

<sup>7)</sup> Taux de l'impôt fédéral.

Source: OCDE

Annexe 13: suite

TAUX DE L'IMPOT SUR L'ACTIF NET AU 01/04/86

IMPOTS PROGRESSIFS

(suite)

| Pays       |                     | Impôt sur l'actif net               |   | Impôt sur le revenu   |                                      |
|------------|---------------------|-------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
|            |                     | Barème                              | Seuil d'imposition d'un couple marié avec deux enfants 1) | Revenu minimal auquel le taux maximal devient applicable (contribuable marié avec deux enfants) | Taux marginal maximal en pourcentage |
| Espagne 2) | Pesetas             | en pourcentage                      |   |   |                                      |
|            | Première tranche    | 25 mills (\$178.610)                | 0,20 % Ptas 10.500.000 (\$75.016)                         | Ptas 12.200.000 (\$85.733)  | 66                                   |
|            | Tranche suivante de | 25 mills (\$178.610)                | 0,30 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 50 mills (\$357.219)                | 0,45 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 150 mills (\$1.071.658)             | 0,65 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 250 mills (\$1.786.097)             | 0,85 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 500 mills (\$3.572.194)             | 1,10 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 500 mills (\$3.572.194)             | 1,35 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 1.000 mills (\$7.144.388) au-dessus | 1,70 %<br>2,00 %  |   |                                      |
| Suède 2)   | KrS                 | en pourcentage                      |   |   |                                      |
|            | Première tranche    | 200.000 (\$28.074)                  | 1,5 % KrS 400.000 (\$56.148)                              | KrS 702.000 (\$98.640)  | 80 3)                                |
|            | Tranche suivante de | 200.000 (\$28.074)                  | 2,0 %   |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 1.000.000 (\$140.370) au-dessus     | 2,5 %<br>3,0 %  |   |                                      |
| Suisse 5)  | FS                  |                                     |   |   |                                      |
|            | Première tranche    | 150.000 (\$ 83.426)                 | 0,05 % 6) FS 101.000 (\$56.173)                           | FS 423.600 (\$235.695)  | 11,5 7)                              |
|            | Tranche suivante de | 250.000 (\$139.043)                 | 0,10 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 400.000 (\$224.469)                 | 0,15 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 600.000 (\$333.704)                 | 0,20 %  |   |                                      |
|            | Tranche suivante de | 600.000 (\$333.704) au-dessus       | 0,25 %<br>0,30 %  |   |                                      |

1) En ce qui concerne les autres seuils d'imposition voir tableau I.1.

2) Pays où existe un plafond.

3) Y compris l'impôt local sur le revenu et d'autres impôts ayant le revenu pour assiette.

4) Les tranches sont légèrement différentes pour les célibataires.

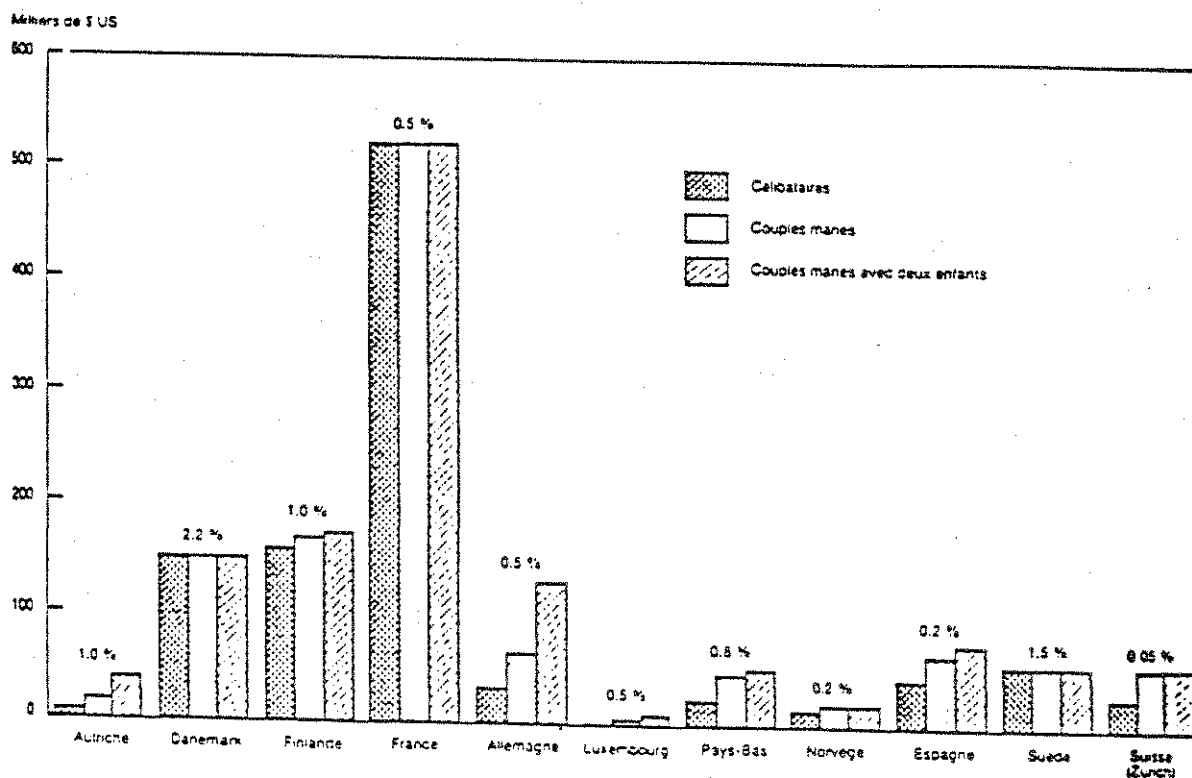
5) Dans la majorité des cantons suisses les taux sont progressifs: un plafond existe dans un petit nombre de cantons.

6) Les taux indiqués dans le tableau sont à multiplier par des coefficients annuels, comme il est indiqué à l'annexe 1.

7) Taux de l'impôt fédéral.

## Annexe 13: suite

Graphique 1.1. IMPÔT SUR L'ACTIF NET  
SEUILS D'IMPOSITION ET TAUX D'IMPOSITION DE DÉPART



- Notes:
1. Aux Pays-Bas le seuil d'imposition des célibataires est, comme l'indique le graphique, 56 000 fl. Toutefois, ce seuil passe à 88 000 fl. s'ils ont des enfants ou ont plus de 27 ans.
  2. En Suisse, 0.05 % n'est que le taux de base. Chaque année le canton et les communes le majorent.

Source OCDE

## Annexe 14

## VERMOEGENSSTEUERN 1988 FUER NATUERLICHE UND JURISTISCHE PERSONEN

| Staaten                    | Natürliche Personen  |  |                            |                               | Juristische Personen   |                                  |
|----------------------------|--|--|----------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|
|                            | Steuersätze 2)   | Persönliche Freibeträge 3)   |                            | Absetzbar bei Einkommensteuer | Steuersätze 2)   | Absetzbar bei Körperschaftsteuer |
|                            |  | in nationaler Währung  | in DM 8)                   |                               |  |                                  |
| 1                          | 2  | 3  | 4                          | 5                             | 6  | 7                                |
| Bundesrepublik Deutschland | 0,5 vH 4)  | 70.000 DM allgemein<br>70.000 DM Ehegatte<br>70.000 DM je Kind                   | 70.000<br>70.000<br>70.000 | nein                          | 0,6 vH 4)  | nein                             |
| Dänemark                   | 2,2 vH des 1.329.900 dkr übersteigenden Vermögens  | keine persönlichen Freibeträge i.e.S.; steuerfrei 1,3299 Mio dkr (vgl. Spalte 2) | 350.562                    | nein 5)                       | —  | —                                |
| Luxemburg                  | 0,5 vH   | 100.000 lfr allgemein<br>100.000 lfr Ehegatte<br>100.000 lfr je Kind             | 4.790<br>4.790<br>4.790    | nein                          | 0,5 vH   | nein                             |
| Niederlande                | 0,8 vH   | 57.000 hfl allgemein 6)<br>114.000 hfl Ehegatten zusammen<br>7.000 hfl je Kind   | 50.758<br>101.517<br>6.233 | nein 5)                       | —  | —                                |
| Österreich                 | 1 vH   | 150.000 S allgemein<br>150.000 S Ehegatte<br>150.000 S je Kind                   | 21.360<br>21.360<br>21.360 | nein                          | 1 vH   | nein                             |
| Schweiz (Zürich)           | Kantons- und Gemeindesteuer 7)<br>1,13 vT bis 150.000 sfr<br>2,26 vT von 150.000 sfr bis 400.000 sfr<br>3,39 vT von 400.000 sfr bis 800.000 sfr<br>4,52 vT von 800.000 sfr bis 1,4 Mio sfr<br>5,65 vT von 1,4 Mio sfr bis 2 Mio sfr<br>6,78 vT über 2 Mio sfr  | 60.000 sfr allgemein<br>100.000 sfr für Steuerpflichtige mit Familie             | 60.140<br>120.280          | nein                          | Bundessteuer:<br>0,825 vT<br><br>Kantons- und Gemeindesteuer:<br>3,39 vT | ja (nur bei Bundessteuer)        |
| Spanien                    | 0,20 vH bis 25 Mio Ptas 7)<br>0,30 vH von 25 bis 50 Mio Ptas<br>0,45 vH von 50 bis 100 Mio Ptas<br>0,65 vH von 100 bis 250 Mio Ptas<br>0,85 vH von 250 bis 500 Mio Ptas<br>1,10 vH von 500 bis 1 Mrd. Ptas<br>1,35 vH von 1 bis 1,5 Mrd. Ptas<br>1,70 vH von 1,5 bis 2,5 Mrd. Ptas<br>2,00 vH über 2,5 Mrd. Ptas | 6 Mio Ptas allgemein<br>3 Mio Ptas Ehegatte<br>0,75 Mio Ptas je Kind             | 91.200<br>45.600<br>11.400 | nein 5)                       |  |                                  |

1) In Belgien, Griechenland, Grossbritannien, Irland, Italien und Portugal gibt es keine allgemeinen Vermögenssteuern. In den USA und Kanada werden vorwiegend auf kommunaler Ebene verschiedenartige "property taxes" erhoben, die teils den Charakter von Grundsteuern haben. In Japan besteht eine kommunale Rohvermögenssteuer. Frankreich hat die Steuer auf hohe Vermögen ab 01.01.1987 aufgehoben.

2) Ohne etwaige Sondersätze.

3) Ohne Sonderfreibeträge, z.B. für Alter, Invalidität u.a.m.

4) Betriebsvermögen ist seit 1984 bis zu 125.000 DM ganz und darüber hinaus zu 25 vH steuerfrei.

5) Jedoch: Plafond für Einkommen- und Vermögenssteuer, vgl. Übersicht 6.

6) 56.000 hfl bei einem Lebensalter unter 27 Jahren.

7) Progressive Teilmenstaffelung.

8) Umsatzsteuer-Umrechnungskurs von Juni 1988.

Source: Bundesministerium der Finanzen

Annexe 14: suite

Höchstgrenzen (Plafond, Kappung) für Abgabenbelastungen natürlicher Personen 1988

| Staaten     | Plafond in<br>vH des zu ver-<br>steuernden<br>Jahres-<br>einkommens | Vom Plafond erfaßte Abgabenarten  |   |                                       |                     | Bei Bemessungs-<br>grundlage Ein-<br>kommensteuer<br>absetzbar |
|-------------|---|---|---|---------------------------------------|---------------------|--|
|             |   | Steuern und Beiträge  | Tariffsysteme                                   | Tarifsatz (1) bzw.<br>Spitzensatz (2) |                     |  |
| 1           | 2   | 3   | 4   | 5                                     | 6                   |  |
| Dänemark    | 1) 68 vH (3)  | 1) staatliche Einkommensteuer<br>kommunale Einkommensteuer<br>2) unter 1) genannte Steuern<br>staatliche Vermögensteuer | progressiv<br>proportional<br>.<br>proportional | 40 vH<br>28,2 vH (5)<br>.<br>2,2 vH   | -<br>-<br>.<br>nein |  |
|             | 2) 78 vH (4)  |   |   |                                       |                     |  |
| Niederlande | 80 vH   | Einkommensteuer<br>Vermögensteuer   | progressiv<br>proportional                      | 72 vH<br>0,8 vH                       | -<br>nein           |  |
| Spanien     | 70 vH   | Einkommensteuer<br>Vermögensteuer   | progressiv<br>progressiv                        | 56 vH<br>2 vH                         | -<br>nein           |  |

(1) Bei proportionalen Tarifen.

(2) Bei progressiven Tarifen.

(3) Der Plafond gilt für jede Teilmenge des progressiven Tarifs; die Kürzung der Steuerschuld erfolgt bei der staatlichen Einkommensteuer.

(4) In Höhe der Belastung über diesen Plafond hinaus wird die Vermögensteuer und, falls dies nicht ausreicht, die staatliche Einkommensteuer gekürzt. Es sind jedoch mindestens 40 vH der ursprünglichen Vermögensteuer zu zahlen.

(5) Satze örtlich verschieden (zwischen 20 vH und 32 vH).

Source: Bundesministerium der Finanzen

Annexe 15

IMPOT SUR L'ACTIF NET: RECAPITULATION DU REGIME APPLICABLE AU MOBILIER  
AUX EFFETS ET AUTRES BIENS PERSONNELS, AU 1ER AVRIL 1986

| Pays            | Mobilier et effets personnels   | Bijoux  | Voitures                                    | Bâteaux  |
|-----------------|---|---|---|--|
| Autriche        | Exonérés  | Imposables<br>si valeur supérieure à 150.000 SA<br>(9.823 \$) 1)                                | Imposables                                  | Imposables   |
| Danemark        | Exonérés  | Exonérés  | Imposables                                  | Imposables   |
| Finlande        | Exonérés  | Imposables (objets de valeur)   | Imposables                                  | Imposables   |
| France          | Imposables  | Imposables  | Imposables                                  | Imposables   |
| Allemagne       | Exonérés  | Imposables<br>si valeur supérieure à 10.000 DM<br>(4.004 \$) 2)                                 | Exonérées                                   | Imposables<br>si valeur supérieure à 35.000 DM<br>(16.114 \$)  |
| Luxembourg      | Exonérés  | Imposables si valeur supérieure<br>à 500.000 francs (11.188 \$)                                 | Exonérées si destinées<br>à usage personnel | Imposables seulement si valeur<br>dépasse un certain montant   |
| Pays-Bas        | Exonérés  | Première tranche de 6.500 florins<br>(2.650 \$) exonérée  | Imposables                                  | Imposables   |
| Norvège         | Première tranche de 625.000<br>cour. norvégiennes (84.551\$)<br>de la valeur assurée exonérée | Inclus dans les effets personnels   | Imposables                                  | Imposables<br>Bâteaux dont la valeur n'exécède<br>pas CrN 40.000 (5.411\$) compris<br>dans les effets personnels |
| Espagne         | Imposables  | Imposables  | Imposables                                  | Imposables   |
| Suède           | Exonérés  | Imposables (si la valeur globale de ces trois rubriques dépasse 1000 cour. suédoises (6.140\$)) |   |  |
| Suisse (Zürich) | Exonérés  | Imposables  | Imposables                                  | Imposables   |

1) Valeur doublée pour l'unité familiale.

2) Montant multiplié par le nombre de personnes composant l'unité familiale.

Source: OCDE

Annexe 15: suite

IMPOT SUR L'ACTIF NET: RECAPITULATION DU REGIME APPLICABLE  
AUX DIFFERENTES FORMES D'EPARGNE AU 1ER AVRIL 1986

| Pays            | Petit épargne  | Droits à pension et rentes du type pension  | Autres droits productifs de rentes           | Contrats d'assurance-vie   |
|-----------------|--|---|--|--|
| Autriche        | Première tranche de 250.000 SA (16.022 \$) exonérée, y compris polices d'assurance-vie | Exonérés  | Imposables                                   | Imposables au-delà du seuil de la petite épargne                   |
| Danemark        | Généralement imposable   | Exonérés  | Exonérés                                     | Exonérés   |
| Finlande        | Comptes bancaires exonérés   | Exonérés (exception faite de la valeur de la rente lorsqu'elle est payable)           | Généralement imposables                      | Exonérés   |
| France          | Imposable  | Exonérés  | Généralement imposables                      | Imposables   |
| Allemagne       | Première tranche de 10.000 DM (4.604 \$) exonérée 1)                                   | Exonérés  | Généralement imposables                      | Première tranche de 10.000 DM (4.604 \$) exonérée                  |
| Luxembourg      | Première tranche de 100.000 F (2.208 \$) exonérée                                      | Généralement exonérés   | Généralement exonérés                        | Exonérés   |
| Pays-Bas        | Imposable  | Généralement totalement exonérés, sinon, exonérés jusqu'à ce que le paiement commence | Exonérés jusqu'à ce que le paiement commence | Exonérés (si la prime est payée périodiquement)                    |
| Norvège         | Première tranche de 30.000 cour. (4.058 \$) exonérée 2)                                | Exonérés  | Exonérés                                     | Imposables si d'une valeur supérieure à 50.000 cour. (6.822 \$) 2) |
| Espagne         | Imposable  | (Sans considération)  | Imposables                                   | Imposables   |
| Suède           | Seules les liquidités du ménage sont exonérées   | Exonérés  | Imposables                                   | Exonérés   |
| Suisse (Zürich) | Imposable  | Exonérés  | Imposables                                   | Imposables   |

1) Chiffre multiplié par le nombre de personnes faisant partie de l'unité familiale.

2) Double exonération pour l'unité familiale.

Source: OCDE



Annexe 15. suite

IMPOT SUR L'ACTIF NET: RECAPITULATION DU REGIME APPLICABLE A CERTAINS  
ACTIFS: AU 1ER AVRIL 1986 --- OEUVRES D'ART, OBJETS DE COLLECTION,  
LOGEMENTS OCCUPES PAR LEUR PROPRIETAIRE, BREVETS, FONDS DE COMMERCE

| Pays            | Oeuvres d'art et objets de collection (non utilisés à des fins commerciales)                 | Logements occupés par leur propriétaire                       | Brevets, droits d'auteur etc.                   | Fonds de commerce           |
|-----------------|--|---|---|-----------------------------|
| Autriche        | Imposables si d'une valeur supérieure à 300.000 S (19646 \$) <sup>1)</sup>                   | Imposables (avec une faible déduction)                        | Imposables                                      | Imposables                  |
| Danemark        | Exonérés   | Imposables  | Exonérés pour l'inventeur, etc.                 | Exonérés                    |
| Finlande        | Imposables (objets de valeur)  | Imposables (avec une faible déduction)                        | Exonérés s'ils ont été acquis sans contrepartie | Généralement exonérés       |
| France          | Exonérés   | Imposables  | Exonérés pour l'inventeur, etc.                 | Imposables                  |
| Allemagne       | Imposables si d'une valeur supérieure à 20.000 DM (9.206 \$) <sup>2)</sup>                   | Imposables  | Exonérés pour l'inventeur, etc.                 | Exonérés                    |
| Luxembourg      | Imposables si d'une valeur supérieure à 500.000 F (11.188 \$)                                | Imposables  | Généralement exonérés                           | Généralement exonérés       |
| Pays-Bas        | Oeuvres d'art exonérées. (Collections seulement si elles présentent un intérêt scientifique) | Imposables (mais seulement sur 60% de la valeur vénale)       | Imposables                                      | Généralement non-imposables |
| Norvège         | Inclus dans les effets personnels  | Imposables (mais seulement sur 20% à 30% de la valeur vénale) | Exonérés pour l'inventeur, etc.                 | Exonérés                    |
| Espagne         | Imposables (sauf les œuvres d'art qui représentent un intérêt général)                       | Imposables  | Imposables                                      | Imposables                  |
| Suède           | Exonérés   | Imposables  | Exon. pour l'invent.etc.                        | Exonérés                    |
| Suisse (Zürich) | Imposables   | Imposables  | Exon. pour l'invent.etc.                        | Imposables                  |

<sup>1)</sup> Les œuvres d'art sont exonérées si l'artiste vit encore ou est décédé au cours des quinze dernières années: la base d'imposition est ramenée à 20 % de la valeur imposable et les visites du public sont autorisées.

<sup>2)</sup> Ce chiffre est multiplié par le nombre de personnes composant l'unité familiale.

Source: OCDE

Annexe 16

**IMPOT SUR L'ACTIF NET: PERIODICITE DE L'EVALUATION**  
**RECAPITULATION DES METHODES D'EVALUATION AU 1ER AVRIL 1986**  
**ACTIFS NON COMMERCIAUX**

| Pays            | Périodicité d'évaluation de l'ensemble du patrimoine | Effets et biens personnels  | Biens immobiliers   | Valeurs mobilières cotées   | Contrats d'assurance-vie   | Pensions et autres rentes             | Déductions spéciales  |
|-----------------|--|---|---|---|--|---------------------------------------|---|
| Autriche        | Tous les 3 ans au 1er janvier                        | V.M. lorsque imposables   | Bâtiments - d'après le coût de construction moyen. Évalués tous les 9 ans. Les terrains sont évalués séparément | Listées par le Ministère des Finances                             | Les deux tiers des primes versées ou la valeur de remboursement                              | Non imposées                          | —   |
| Danemark        | Annuelle au 31 décembre                              | V.M. lorsque imposables   | V.M. à l'époque de l'évaluation. Évalués tous les 4 ans   | Cotations de la Bourse  | Non imposés  | Non imposées                          | —   |
| Finlande        | Annuelle au 31 décembre                              | V.M. lorsque imposables   | Bâtiments d'après la valeur de "rachat". Terrains: évalués séparément   | Cotations de la Bourse  | Non imposés  | Valeur actuarielle lorsque imposables | Déduction spéciale pour le propriétaire-occupant  |
| France          | Annuelle au 1er janvier                              | V.M.  | V.M.  | Cotations de la Bourse  | En général, valeur de remboursement  | Valeur actuarielle lorsque imposables | —   |
| Allemagne       | Tous les 3 ans au 31 décembre                        | V.M. lorsque imposables   | Valeur fixée par évaluation. Évalués tous les 6 ans (en principe)   | Cotations de la Bourse  | Les deux tiers des primes payées ou la valeur de remboursement                               | V.M. lorsque imposables               | —   |
| Luxembourg      | Tous les 3 ans au 1er janvier                        | V.M. lorsque imposables   | En fonction du loyer capitalisé   | Cotations de la Bourse  | Le plus faible des deux montants suivants: deux-tiers des primes ou bien la valeur de rachat | Non imposables en général             | —   |
| Pays-Bas        | Annuelle au 1er janvier                              | V.M. lorsque imposables   | Environ 60% de V.M. pour le logement inoccupé   | Cotations de la Bourse  | Contrats à prime unique évalués d'après la valeur capitalisée                                | Valeur actuarielle lorsque imposables | Exonération spéciale des rentes en faveur des personnes âgées ou de 65 ans ou invalides |
| Norvège         | Annuelle au 1er janvier                              | Un certain pourcentage de la valeur assurée                                       | V.M.  | En général, cotations de la Bourse                                | Une certaine proportion de la valeur de réalisation  | Non imposées                          | Valeur réduite pour le contribuable qui occupe son propre logement                      |
| Espagne         | Annuelle   | V.M. pour les biens de valeur. Pour le reste, un pourcentage de la fortune totale | V.M. pour les propriétés urbaines comme pour la contribution territoriale urbaine                               | Cotations de la Bourse. Cours moyens du 4ème trimestre de l'année | Valeur de remboursement  | A l'étude                             | —   |
| Suède           | Annuelle au 31 décembre                              | V.M. lorsque imposables   | 75 % de la valeur marchande. Évalués tous les 5 ans   | Cotations de la Bourse  | Non imposables   | Valeur actuarielle lorsque imposables | —   |
| Suisse (Zurich) | Tous les 2 ans 1) au 1er janvier                     | Non imposables 2)   | V.M.  | Cotations de la Bourse  | Régime variable  | Valeur de rachat lorsque imposables   | —   |

1) Trois cantons suisses (Soleure, Neuchâtel et Genève) ont une périodicité d'évaluation annuelle.

2) Dans quelques cantons, les biens mobiliers sont imposés d'après un certain pourcentage de la valeur assurée.

V.M. = valeur du marché.

Annexe 16: suite

IMPÔT SUR L'ACTIF NET: RECAPITULATION DES METHODES D'EVALUATION AU

1ER AVRIL 1986

ACTIFS COMMERCIAUX

| Pays            | Valeurs mobilières non cotées  | Entreprises non constituées en sociétés           | Terres agricoles   | Forêts et terrains boisés  | Brevets et droits d'auteurs                           | Déductions spéciales   |
|-----------------|--|---|--|--|---|--|
| Autriche        | Evaluation par référence à une vente récente ou selon des directives officielles | V.M.  | En fonction d'un certain rendement. Evaluées tous les 9 ans                | Comme les terres agricoles   | D'après les paiements moyens sur une période de 3 ans |  |
| Danemark        | Obligations: estimation d'après les taux d'intérêt. Actions: d'après une formule | Sur la base de l'actif, selon des règles diverses | En fonction d'un certain rendement. Evaluation tous les 4 ans              | Valeur marchande fixée tous les 4 ans                                | Non imposés   |  |
| Finlande        | Evaluation d'après des directives officielles                                    | V.M.  | Rendement moyen multiplié par sept   | Rendement net imposable (moyenne mobile sur 3 ans) multiplié par dix | Pas de règles spéciales                               |  |
| France          | V.M.   | V.M.  | V.M.   | 3/4 au maximum de V.M.   | Régime différent pour l'inventeur, etc. ou le tiers   | Exonération des biens des entreprises et de certains biens agricoles (dans certaines limites)                                      |
| Allemagne       | Evaluation par référence à une vente récente, ou formule de Stuttgart            | Sur la base de l'actif                            | En fonction d'un certain rendement. Evaluation tous les 6 ans en principe. | Comme les terres agricoles   | Lorsque impossibles capitalisation du produit net     | Exonération de l'actif net des entreprises à concurrence de DM 125.000 (\$ 57.551) ; le surplus imposé à 75%                       |
| Luxembourg      | Valeur de réalisation Evaluation périodique                                      | Valeur de réalisation Evaluation périodique       | Capitalisation du rendement escompté. Evaluation périodique                | Comme les terres agricoles   | V.M.  |  |
| Pays-Bas        | Evaluées principalement par référence à l'actif net et aux bénéfices             | Valeur de réalisation                             | Evaluation comme si les terres avaient été louées                          | V.M.   | V.M.  |  |
| Norvège         | Estimées par l'Office des Impôts -- principalement d'après la valeur de l'actif  | Sur la base de l'actif                            | V.M.   | Rendement capitalisé   | Lorsque impossibles V.M.                              |  |
| Espagne         | D'après évaluation au bilan  | Sur la base de l'actif                            | Capitalisation de 4 % de l'assiette retenue pour la contribution rustique  | Comme les terres agricoles   | V.M.  |  |
| Suède           | Valeur de l'actif d'après des règles spéciales                                   | Valeur de l'actif d'après des règles spéciales    | Comme les biens immobiliers  | Comme les biens immobiliers  | Généralement valeur comptable                         | Règles d'évaluation favorables pour les biens d'entreprises agricoles et étrangères qu'elles soient ou non constituées en sociétés |
| Suisse (Zurich) | Evaluation d'après des directives officielles                                    | En général, sur la base du rendement capitalisé   | En général, sur la base du rendement capitalisé                            | En général, sur la base du rendement capitalisé                      | Lorsque impossibles V.M.                              |  |

V.M. = Valeur du marché.

Source: OCDE

Annexe 17

DROITS DE SUCCESSION : SEUILS ET TAUX AU 1/4/86

| Pays                 | Seuil général<br>(y compris tranche à<br>taux nul) | Seuil<br>d'exonération<br>en cas de<br>mutation en<br>faveur du<br>conjoint   | Taux      |           | Seuil<br>d'application<br>du taux<br>maximum | Caractéristiques<br>particulières   |
|----------------------|--|---|-----------|-----------|--|---|
|                      |  |   | Min.<br>% | Max.<br>% |  |   |
| Italie(1)            | L.30 000 000<br>(SUS 20 120)                       | Régime de<br>faveur accordé<br>au conjoint<br>et aux parents<br>par le biais<br>d'un impôt<br>complémentaire<br>sur les parts<br>d'héritage | 3         | 31        | L.970m<br>(SUS 650 000)                      | Pour les modifi-<br>cations interve-<br>nues depuis 1986<br>se reporter<br>à l'Annexe II  |
| Nouvelle-<br>Zélande | \$ 450 000<br>(SUS 234 791)                        | \$ 450 000<br>(SUS 234 791)<br><br>(voir carac-<br>téristiques<br>particulières)  | 40        | 40        | \$ 450 000<br>(SUS 234 791)                  | Certains avan-<br>tages sur les<br>biens transmis<br>au conjoint, par<br>exemple abatte-<br>ment relatif au<br>domicile<br>conjugal |
| Royaume-<br>Uni      | £ 71 000<br>(SUS 104 106)                          | Exonération<br>totale   | 30        | 60        | £ 246 000<br>(SUS 360 704)                   | Indexation auto-<br>matique. Pour<br>les modifica-<br>tions interve-<br>nues depuis 1986<br>se reporter<br>à l'annexe II.           |
| Etats-<br>Unis       | \$500 000  | Exonération<br>totale   | 18        | 55        |  | Pour les modifi-<br>cations interve-<br>nues depuis 1986<br>se reporter à<br>l'annexe II.   |

(1) Perçoit aussi un impôt sur les parts d'héritage — voir ci-après  
Tableaux 2.4 et 2.5.

Source: OCDE

## Annexe 17: suite

## DROITS DE DONATION DANS LES PAYS A REGIME DE DROITS DE SUCCESSION

AU 1 / 4 / 86

| Pays             | Redevable des droits Donateur au Donataire | Barème distinct ou identique à celui des droits de mutations par décès  | Donations taxées sur leur montant brut ("impôt compris") | Seuil général d'exonération (donations de faible importance exclues) | Régime du conjoint                 | Cumul   |                                       |   |
|------------------|--|---|--|--|------------------------------------|---|---------------------------------------|---|
|                  |  |   |  |  |                                    | Donations entre elles   | Donations et successions (en général) | Donations réintégrées à la succession pour l'application des droits de succession |
| Italie           | Donataire                                  | Taux des mutations par décès  | Non  | Comme dans les mutations par décès                                   | Comme dans les mutations par décès | Vie entière   | Vie entière                           | Non applicable <sup>1)</sup>  |
| Nouvelle-Zélande | Donateur                                   | 5 à 25 % (moins que les droits de succession mais seuil plus bas)   | Non  | NZ\$ 27.000 (\$US 14.087)  | Pas de régime particulier          | 12 mois consécutifs   | Aucun                                 | Dons faits dans les 3 années précédant le décès                                   |
| Royaume-Uni      | Donateur                                   | Imposition immédiate au taux des mutations par décès réduit de 50%, de certains transferts impliquant des trusts et des sociétés, mais non des donations entre personnes physiques. Tous les transferts réalisés dans les 7 ans précédant le décès sont assujettis aux droits de mutation par décès aux taux pleins ou réduit en fonction du laps de temps séparant la donation du décès. |  |  |                                    | Si une donation est immédiatement imposable ou le devient en raison d'un décès survenu dans les 7 ans qui suivent, elle entre dans la tranche maximale des transferts imposables réalisés au cours des 7 années précédentes (comme un bien successoral) |                                       |   |
| Etats-Unis       | Donateur                                   | Taux des mutations par décès  | Non  | Comme dans les mutations par décès                                   | Exonération totale                 | Vie entière   | Vie entière                           | 3 années précédant le décès dans certaines circonstances                          |

Note: Pour les changements intervenus après le 1er avril 1986, voir l'Annexe II.

<sup>1)</sup> L'Italie comprend dans l'assiette des droits de donation ou de mutation par décès, la valeur des biens vendus dans les six mois qui ont précédé le décès, sauf si le produit a été réinvesti en actifs imposables.

Source: OCDE

## Annexe 17: suite

IMPOTS SUR LES PARTS D'HERITAGE : SEUILS ET TAUX AU 1/4/86

| Pays      | Catégories de bénéficiaires  | Exonération (y compris tranches à taux nul)                                      | Taux Min % Max %   | Seuil d'application du taux maximum   | Caractéristiques particulières   |
|-----------|--|--|--|---|--|
| Allemagne | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | DM<br>250 000<br>90 000<br>50 000<br>10 000<br>10 000<br>10 000<br>3 000         | \$ US<br>115 101<br>41 436<br>23 020<br>4 504<br>11 65<br>11 70<br>20 70   | DM<br>\$ US<br>plus de 100m<br>46m  | Barème à progressivité globale, non par tranche. Un abattement supplémentaire de DM 250 000 (\$ US 115 101) pour frais de subsistance est accordé au conjoint survivant ainsi qu'un abattement de moindre importance pour les enfants en fonction de leur âge. Les petits-enfants représentant des enfants précédents bénéficient d'une exonération de DM 90 000 (\$ US 41 436). |
| Autriche  | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | AS<br>30 000<br>30 000<br>30 000<br>6 000<br>6 000<br>6 000<br>1 500             | \$ US<br>1 965<br>393<br>98  | AS<br>\$ US<br>plus de 60m<br>3.93m   | Barème à progressivité globale, non par tranche. (Voir note de terminologie)   |
| Belgique  | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | Fr.<br>500 000<br>500 000<br>aucune<br>aucune<br>aucune<br>aucune<br>aucune      | \$ US<br>11 188<br>3 25<br>3 25<br>3 25<br>20 65<br>25 70<br>30 80         | Fr.<br>\$ US<br>plus de 20m<br>448 000<br>plus de 157 000<br>7m                     | En cas d'enfants mineurs, chacun bénéficie d'un abattement complémentaire de F 100 000 (\$ US 2 238) par année restant à courir jusqu'à sa majorité et le conjoint survivant bénéficie d'un abattement complémentaire de Fr. 50 000 (\$ US 1 119).   |
| Danemark  | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | Kr.<br>100 000<br>8 000<br>8 000<br>aucune<br>aucune<br>aucune<br>aucune         | \$ US<br>12 362<br>2 32<br>2 32<br>2 32<br>10 80<br>10 80<br>15 90         | Kr.<br>\$ US<br>plus de 1m<br>123 623   | Les conjoints recevant moins de Kr. 1M (\$ US 123 623) sont soumis à un taux réduit. Sont soumis au même régime que les enfants, les parents héritant de leurs enfants célibataires, âgés de moins de 21 ans, ainsi que les frères ou sœurs, s'ils sont célibataires et ont vécu avec le défunt pendant les 10 années précédant le décès.  |
| Espagne   | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | Pts<br>10 000<br>10 000<br>10 000<br>10 000<br>aucune<br>aucune<br>aucune        | \$ US<br>71<br>3 21<br>3 21<br>3 21<br>5 25<br>28 53<br>40 69<br>58 84     | Pts<br>\$ US<br>plus de 100m<br>710 000   | De plus, les acquisitions dont le montant dépasse 10m de Pesetas (\$ US 71 000) sont frappées d'une surtaxe progressive selon le montant en cause et le lien de parenté (voir Annexe I).   |
| Finlande  | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | HKs.<br>37 500<br>15 000<br>15 000<br>15 000<br>15 000<br>15 000<br>15 000       | \$ US<br>7 396<br>2 959<br>6 14<br>6 14<br>6 14<br>12 29<br>12 29<br>18 42 | HKs.<br>\$ US<br>plus de 2.1m<br>414 000  | Les enfants à charge et les enfants handicapés bénéficient d'un abattement spécial ; de même les domestiques restés au service du défunt pendant les 10 années précédant son décès ; le conjoint et les enfants héritant des biens mobiliers.  |
| France    | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | Fr.<br>275 000<br>275 000<br>275 000<br>275 000<br>10 000<br>10 000<br>10 000    | \$ US<br>39 700<br>5 40<br>5 40<br>5 40<br>1 444<br>55 55<br>60 60         | Fr.<br>\$ US<br>plus de 11.2m<br>1.6m<br>plus de 150 000<br>29 586<br>taux uniforme | Seuil spécial (Fr. 300 000, \$ US 43 309) pour les personnes incapables de travailler ; seuil de Fr. 100 000 (\$ US 14 436) dans certaines conditions pour les frères et sœurs et les handicapés.  |
| Grèce     | Conjoint<br>Enfants<br>Petits-enfants<br>Parents<br>Frères et sœurs<br>Neveux et nièces<br>Non-parents | Dr.<br>901 000<br>901 000<br>652 000<br>652 000<br>287 000<br>177 000<br>104 000 | \$ US<br>6 460<br>6 460<br>4 675<br>4 675<br>2 058<br>1 269<br>745         | Dr.<br>\$ US<br>plus de 10.030.000<br>71 910<br>moins crédit d'impôt                | Abattement supplémentaire, variable suivant l'âge, pour les enfants mineurs héritant d'un parent décédé  |

Annexe 17: suite

IMPOTS SUR LES PARTS D'HERITAGE : SEUILS ET TAUX AU 1/4/86

| Pays       | Catégories de bénéficiaires | Seuil (y compris tranches à taux nul) | Taux Min % | Taux Max % | Seuil d'application du taux maximum | Caractéristiques particulières  |
|------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------|------------|-------------------------------------|---|
| Irlande    |                             | £ \$ US                               |            |            | £ \$ US                             |   |
|            | Conjoint                    | exonéré                               |            |            |                                     | Suivent le régime des enfants (et non des petits-enfants) les enfants mineurs des enfants précédents. Une exonération de £ 150 000 (\$US 200 303) est accordée au petit-enfant qui hérite en vertu d'un contrat de mariage. Une exonération de £ 150 000 (\$US 200 303) est accordée aux neveux ou nièces héritant de l'entreprise du défunt dans laquelle ils ont travaillé à temps plein pendant 5 ans. Le légataire peut choisir d'être assimilé au bénéficiaire du conjoint pré-décédé si ce traitement lui est plus favorable. |
|            | Enfants                     | 150 000                               | 20         | 55)        |                                     |   |
|            | Petits-enfants              | 20 000                                | 20         | 55)        | plus de                             |   |
|            | Parents                     | 20 000                                | 20         | 55)        | 200 000                             | 267 738   |
|            | Frères et sœurs             | 20 000                                | 20         | 55)        |                                     |   |
|            | Neveux et nièces            | 20 000                                | 20         | 55)        |                                     |   |
|            | Non-parents                 | 10 000                                | 20         | 55)        |                                     |   |
| Italie     |                             | L. \$ US                              |            |            | L. \$ US                            |   |
|            | Conjoint                    | Exonération totale                    |            |            |                                     | L'Italie est dotée également d'un système de droits de succession (voir tableau 2.2)  |
|            | Enfants                     |                                       |            |            |                                     |   |
|            | Petits-enfants              |                                       |            |            |                                     |   |
|            | Parents                     |                                       |            |            |                                     |   |
|            | Frères et sœurs             | 3.5m                                  | 3          | 19)        | plus                                |   |
|            | Neveux et nièces            | 2 m                                   | 3          | 19)        | de                                  | 67 000  |
|            | Non-parents                 | 1 m                                   | 3          | 29)        | 999m                                |   |
| Japon      |                             | Y \$ US                               |            |            | Y \$ US                             |   |
|            | Conjoint                    | )                                     | )          | )          | )                                   | Il existe pour tous les bénéficiaires un abattement à la base Y 20m (\$US 118 681) plus Y 4m (\$23 736) multiplié par le nombre d'héritiers. Le conjoint bénéficie d'un crédit d'impôt spécial (voir Annexe I). Sinon, des exonérations ne sont prévues que pour enfants mineurs et bénéficiaires atteints d'une infirmité.   |
|            | Enfants                     | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Petits-enfants              | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Parents                     | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Frères et sœurs             | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Neveux et nièces            | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Non-parents                 | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
| Luxembourg |                             | Fr. \$ US                             |            |            | Fr. \$ US                           |   |
|            | Conjoint                    | )                                     | )          | )          | )                                   | Les parts légales d'héritage sont exonérées pour les successeurs en ligne directe et dans les autres cas sont imposables à un taux faible. Le régime appliqué au conjoint est différent selon qu'il y a ou non des enfants du mariage (voir Annexe I). Un impôt distinct est applicable aux biens immobiliers des non-résidents. Note : Barème d'imposition à progressivité globale.  |
|            | Enfants                     | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Petits-enfants              | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Parents                     | )                                     | )          | )          | )                                   |   |
|            | Frères et sœurs             | 50 000                                | 1 119      | 6 ou 19.2  | plus de 1.57m                       |   |
|            | Neveux et nièces            | )                                     | )          | 15 43)     | 70m                                 |   |
|            | Non-parents                 | )                                     | )          | 10 ou 23.8 |                                     |   |
| Norvège    |                             | NKr \$ US                             |            |            | NKr \$ US                           |   |
|            | Conjoint                    | totallement exonéré                   |            |            |                                     |   |
|            | Enfants                     | 100 000                               | 13 523     | 8 20)      |                                     |   |
|            | Petits-enfants              | 100 000                               |            | 10 30)     | plus de                             |   |
|            | Parents                     | 100 000                               |            | 3 20)      | 400 000                             | 54 113  |
|            | Frères et sœurs             | 100 000                               |            | 10 30)     |                                     |   |
|            | Neveux et nièces            | 100 000                               |            | 10 30)     |                                     |   |
|            | Non-parents                 | 100 000                               |            | 10 30)     |                                     |   |

Annexe 17: suite

IMPOTS SUR LES PARTS D'HERITAGE : SEUILS ET TAUX AU 1/4/86

| Pays            | Catégories de bénéficiaires | Seuil (y compris tranches à taux nul) | Taux Min %    | Taux Max % | Seuil d'application du taux maximum | Caractéristiques particulières   |
|-----------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------|------------|-------------------------------------|--|
| Pays-Bas        | Conjoint                    | DFL. 454 981                          | \$ US 185 707 | 5          | DFL. 511 000                        | Régime du conjoint applicable au survivant d'un foyer constitué depuis 5 ans au moins. Déductions spéciales pour les enfants de moins de 23 ans et les enfants handicapés. Certaines exonérations selon l'importance des biens transmis (voir Annexe I). |
|                 | Enfants                     | 13 000                                | 5 305         | 5          |                                     |  |
|                 | Petits-enfants              | 13 000                                | 5 305         | 3          | plus de 1.3m                        |  |
|                 | Parents                     | 64 997                                | 26 259        | 25         |                                     |  |
|                 | Frères et sœurs             | 1 299                                 | 530           | 25         |                                     |  |
|                 | Neveux et nièces            | 1 299                                 | 530           | 41         |                                     |  |
|                 | Non-parents                 | 1 299                                 | 530           | 41         |                                     |  |
| Portugal        | Conjoint                    | Esc. 250 000                          | \$ US 1 687   | 8          | Esc. 337 000                        | Le barème pour enfants mineurs et handicapés est le même que pour le conjoint. Les taux d'imposition sont majorés de 15 % s'ils sont perçus sur des transferts réalisés pendant les années 1986 et 1987.   |
|                 | Enfants                     | 250 000                               |               | 4          |                                     |  |
|                 | Petits-enfants              | 250 000                               |               | 4          | plus de 50m                         |  |
|                 | Parents                     | 120 000                               | 810           | 10         |                                     |  |
|                 | Frères et sœurs             | 10 000                                | 67            | 10         |                                     |  |
|                 | Neveux et nièces            | 10 000                                |               | 30         |                                     |  |
|                 | Non-parents                 | 10 000                                |               | 30         |                                     |  |
| Suède           | Conjoint                    | Skr. 50 000                           | \$ US 7 019   | 6          | Skr. 842 000                        | Les enfants mineurs bénéficient d'un abattement supplémentaire de Skr. 5 000 (\$US 702) pour chaque année restant à courir jusqu'à l'âge de 18 ans.  |
|                 | Enfants                     | 25 000                                | 3 509         | 6          |                                     |  |
|                 | Petits-enfants              | 25 000                                |               | 6          | plus de 1.2m                        |  |
|                 | Parents                     | 5 000                                 | 702           | 10         |                                     |  |
|                 | Frères et sœurs             | 5 000                                 |               | 10         |                                     |  |
|                 | Neveux et nièces            | 5 000                                 |               | 10         |                                     |  |
|                 | Non-parents                 | 5 000                                 |               | 10         |                                     |  |
| Suisse (Zurich) | Conjoint                    | Fs. 30 000                            | \$ US 16 625  | 2          | Fs. 278 000                         | Abattement de FS 40 000 (\$US 22 247) pour les enfants mineurs et les handicapés définitifs.   |
|                 | Enfants                     | 30 000                                |               | 2          |                                     |  |
|                 | Petits-enfants              | 30 000                                |               | 2          | plus de 500 000                     |  |
|                 | Parents                     | 30 000                                |               | 4          |                                     |  |
|                 | Frères et sœurs             | 5 000                                 | 2 781         | 5          |                                     |  |
|                 | Neveux et nièces            | aucune                                |               | 10         |                                     |  |
|                 | Non-parents                 | aucune                                |               | 12         |                                     |  |
| Turquie         | Conjoint                    | LT. 5m                                | \$ US 7 473   | 3          | LT. 17 937                          | Abattement de LT. 10m (\$US 14 947) pour le conjoint sans enfant.  |
|                 | Enfants                     | 5m                                    |               | 3          |                                     |  |
|                 | Petits-enfants              | aucune                                |               | 3          | plus de 12m                         |  |
|                 | Parents                     | aucune                                |               | 3          |                                     |  |
|                 | Frères et sœurs             | aucune                                |               | 7          |                                     |  |
|                 | Neveux et nièces            | aucune                                |               | 10         |                                     |  |
|                 | Non-parents                 | aucune                                |               | 10         |                                     |  |

Notes : Pour les modifications intervenues depuis 1986, se reporter à l'Annexe II.

Source. OCDE



Annexe 18

## DROITS DE DONATION DANS LES PAYS A IMPOTS SUR LES PARTS D'HERITAGE AU 1/4/86

| Pays       | Redevables des droits Donateur ou Donataire    | Barème distinct ou identique à celui des droits de mutations par décès   | Si le donataire est redevable, l'impôt éventuellement payé par le donateur à sa place, est-il assimilé à un don supplémentaire ? | Seuils d'exonération (y compris tranches à taux nul mais exonérations pour donations de faible importance exclues)  | Cumul                            |                                  |
|------------|--|--|--|---|----------------------------------|----------------------------------|
|            |  |  |  |   | Donations                        | Donations et legs                |
| Allemagne  | Donataire                                      | Identique  | Oui  | Identiques sauf pour l'abattement pour frais d'entretien  | 10 ans (même donateur)           | 10 ans (même donateur)           |
| Autriche   | Donataire (mais tous deux redevables en droit) | Identique  | Oui  | Identiques à ceux des droits de mutation par décès, sauf abattement de SA 100 000 (\$US 6 549) pour les donations entre époux.  | 10 ans (même donateur)           | 10 ans (même donateur)           |
| Belgique   | Donataire (mais tous deux redevables en droit) | Identique  | Non  | Aucune exonération  | 3 ans (même donateur)            | 3 ans (même donateur)            |
| Danemark   | Donataire (mais tous deux redevables en droit) | Identique pour les donations aux conjoints, enfants, parents, grand-parents. Sinon, les donations sont considérées comme des revenus ou ne sont pas imposées | Oui  | Kr 8 000 (\$ US 989) dans tous les cas  | Vie entière (même donateur)      | Normalement aucun cumul          |
| Espagne    | Donataire                                      | Identique  | Non  | Aucune exonération  | 3 ans (même donateur)            | 3 ans (même donateur)            |
| Finlande   | Donataire                                      | Identique  | Oui  | Identiques  | 2 ans (même donateur)            | 2 ans (même donateur)            |
| France     | Donataire                                      | Identique  | Oui  | Identiques à ceux des droits de mutation par suite de décès, sous réserve de l'abattement de Fr 10 000 (\$US 1 444) qui n'est pas accordé   | Vie entière (même donateur)      | Vie entière (même donateur)      |
| Grèce      | Donataire                                      | Identique  | Oui  | Identiques  | Vie entière (même donateur)      | Vie entière (même donateur)      |
| Irlande    | Donataire (mais tous deux redevables en droit) | Egal à 75 % mais identiques pour les donations intervenues dans les deux ans précédant le décès  | Oui  | Identiques  | Vie entière (Tous les donateurs) | Vie entière (Tous les donateurs) |
| Italie (1) | Donataire                                      | Identique  | Non  | Identiques  | Vie entière (même donateur)      | Vie entière (même donateur)      |
| Japon      | Donataire                                      | Distinct sauf pour les donations réalisées dans les trois ans précédant le décès   | Oui  | Abattement à la base de Y 500 000 (\$US 3 560). Exonération spéciale de 10m maximum (\$US 59 340) accordée une seule fois dans la vie pour la donation de locaux à usage d'habitation entre conjoints mariés depuis plus de 20 ans. | 1 an (tous les donateurs)        | 3 ans (même donateur)            |

Annexe 18 suite

## DROITS DE DONATION DANS LES PAYS A IMPOTS SUR LES PARTS D'HERITAGE AU 1/4/86

| Pays            | Redevable des droits Donateur ou Donataire | Barème distinct ou identique à celui des droits de mutations par décès   | Si le donataire est redevable, l'impôt éventuellement payé par le donateur à sa place, est-il assimilé à un don supplémentaire ? | Seuils d'exonération (y compris tranches à taux nul mais exonérations pour donations de faible importance exclues)  | Cumul  |  |
|-----------------|--|--|--|---|--|--|
|                 |  |  |  |   | Donations  | Donations et legs  |
| Luxembourg      | Donataire                                  | Moins élevé qu'après décès, sauf pour certaines donations en ligne directe et les donations faites dans l'année précédant le décès | Non  | Pas d'exonération   | Pas de cumul   | Pas de cumul sauf pour les donations faites dans l'année précédant le décès  |
| Norvège         | Donataire                                  | Identique  |  | Identiques  | Vie entière (héritiers et descendants directs seulement) (même donateur) | Héritiers et descendants directs : vie entière. Autres dons effectués dans les 5 mois précédant le décès (même donateur) |
| Pays-Bas        | Donataire                                  | Identique  | Oui  | De parents à enfants, par an exonération de DF 6 248 (\$US 2 591) plus exonération unique de DF 31 738 (\$US 12 954) pour les enfants de 18 à 25 ans. Autres cas : exonération de DF 1 808 (\$US 1 554) | 2 ans (1 an pour les donations de parents à enfants) (même donateur)     | Dons effectués dans les 180 jours précédant le décès (même donateur)   |
| Portugal        | Donataire                                  | Identique  | Non  | Vie entière exonération de Esc. 15 000 (\$US 101)   | Vie entière (même donateur)  | Vie entière (même donateur)  |
| Suede           | Donataire                                  | Identique  | Non  | Skr 2 000 (\$US 281) dans tous les cas  | 10 ans (même donateur)   | 10 ans (même donateur)   |
| Suisse (Zurich) | Donataire                                  | Identique  | Oui  | Identiques  | Vie entière (même donateur)  | Vie entière (même donateur)  |
| Turquie         | Donataire                                  | Identique  |  | Exonération générale de LT 30 000 (\$US 75)   |  |  |

Note : Pour les modifications intervenues depuis 1986, se reporter à l'Annexe II.

(1) Droits sur la masse successorale et les parts d'héritage.