



**INFORMATION • INFORMATORISCHE AUFZEICHNUNG • INFORMATION MEMO • NOTE D'INFORMATION
ΠΑΡΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ • NOTA D'INFORMAZIONE • TER DOCUMENTATIE**

Brussels, December 1984

Memorandum on income taxation and equal treatment for men and women (1)

The Commission, on the initiative of Mr. I. RICHARD, Commissioner responsible for social affairs, has just approved a memorandum on the subject of income taxation and equal treatment for men and women.

This initiative is based on Action 6 of the Community Action Programme on the Promotion of Equal Opportunities for Women (2), which states as its aim the need to implement the principle of equal treatment by revising income tax systems which appear to have an indirect adverse effect on women's employment, their right to work and their promotion in employment.

The first task of the Commission was to analyse the present systems of income taxation in the Member States, and a study was commissioned to this end, which concluded that equality was best served under systems of separate taxation. Work has also been undertaken in this same area by the European's Parliament's then Committee of Enquiry into the situation of women in Europe, whose report entitled "taxation : special problems encountered by women" reached substantially the same conclusions as the Commission's study.

The aim of the Memorandum is essentially to provide the elements for a discussion of this problem at Community level, in describing the existing systems and in drawing out the problems relating to equal treatment in the different elements that make up the systems of income taxation.

The main problems with regard to equal treatment relate inevitably to married women and joint taxation. As the Memorandum states "the system with the most neutral effect from the point of view of men and women workers is that of separate taxation, in that the fact of being a married woman does not of itself alter the tax paid by an individual".

The Memorandum also deals with other elements of the taxation systems, pointing out problems relating to allowances, which are sometimes only available to the husband, tax returns for which only the husband is responsible in some cases, and the inability to deduct the real expenses involved in child-care where both parents work.

The intention of the Commission in this respect is to raise these issues for discussions at Community level, where it is possible to draw on the different experiences of Member States with respect to equal treatment within the taxation systems. This "should serve to clarify the issues involved with a view to stimulating a more detailed review within the Member States of current provisions", on the basis of the Commission's conclusion that "a system of totally independent taxation is to be recommended from the point of achieving equal treatment and thus at least an option of separate taxation should be available to couples".

(1) COM(84) 695

(2) COM(81) 758, 9.12.81



**INFORMATION · INFORMATORISCHE AUFZEICHNUNG · INFORMATION MEMO · NOTE D'INFORMATION
ΠΑΡΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ · NOTA D'INFORMAZIONE · TER DOCUMENTATIE**

Bruxelles, décembre 1984

Memorandum sur l'imposition des revenus et l'égalité de traitement
entre hommes et femmes (1)

La Commission, à l'initiative du Commissaire I. RICHARD, responsable des affaires sociales, vient d'approuver un memorandum sur la taxation des revenus et l'égalité de traitement entre hommes et femmes.

Cette initiative s'appuie sur l'action 6 du Programme d'Action de la Communauté sur la promotion de l'égalité des chances pour les femmes (2), qui a fixé comme objectif la mise en oeuvre du principe de l'égalité de traitement en aménageant les systèmes d'imposition qui se révèlent avoir un effet négatif sur l'emploi des femmes, leur droit au travail et leur promotion dans l'emploi.

La première tâche de la Commission fut d'analyser les systèmes de taxation des revenus en vigueur dans les Etats membres et une étude fut réalisée dans ce but, aboutissant à la conclusion que l'égalité était la mieux assurée dans un régime de taxation séparée. Dans le même domaine, la Commission d'enquête sur la situation de la femme en Europe du Parlement européen a préparé un rapport intitulé "taxation : problèmes spéciaux rencontrés par les femmes" dont les conclusions rejoignent celles de l'étude de la Commission.

L'objectif du memorandum est essentiellement de fournir les éléments pour une discussion au niveau communautaire : à partir de la description des systèmes existants, mettre en évidence les questions d'égalité de traitement au travers des différents éléments qui composent les systèmes de taxation.

Les plus importants problèmes en matière d'égalité de traitement concernent inmanquablement les femmes mariées et la taxation cumulée. Comme le memorandum l'expose : "le système le plus neutre à l'égard du principe de l'égalité de traitement entre travailleurs masculins et féminins est la taxation séparée, en ce sens qu'une femme mariée ne paiera pas plus ou moins d'impôt du fait qu'elle est mariée".

Le memorandum traite également d'autres aspects du système fiscal, signalant des difficultés relatives aux abattements, qui sont parfois uniquement versés aux maris, aux déclarations fiscales pour lesquelles les maris sont seuls responsables dans certains cas et l'incapacité de déduire les dépenses réelles liées aux soins des enfants lorsque les deux parents travaillent.

L'intention de la Commission dans cette perspective est d'amener le débat au niveau communautaire et si c'est possible de s'appuyer sur les diverses expériences des Etats membres qui respectent l'égalité de traitement dans le système fiscal. Ceci "devrait servir à clarifier la problématique en vue de stimuler un réexamen plus approfondi dans les Etats membres des systèmes en vigueur", sur la base de la conclusion de la Commission qu' "un système de taxation totalement indépendant doit être recommandé dans l'optique du principe d'égalité de traitement et une option de taxation séparée devrait, au moins, être offerte aux couples".

(1) COM(84) 695

(2) COM(81) 758, 9.12.81.