

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 août 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992
en ce qui concerne l'usage privé
d'un téléphone portable
mis à disposition
par l'employeur ou par la société**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent:

Doc 53 1735/ (2010/2011):

001: Proposition de loi de Mme Rutten, M. Schiltz et Mme Somers.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 augustus 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
wat het privégebruik
van een door de werkgever
of vennootschap ter beschikking gestelde
mobiele telefoon betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document:

Doc 53 1735/ (2010/2011):

001: Wetsvoorstel van mevrouw Rutten, de heer Schiltz en mevrouw Somers.

4775

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie		
PS	:	Parti Socialiste		
MR	:	Mouvement Réformateur		
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams		
sp.a	:	socialistische partij anders		
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen		
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten		
VB	:	Vlaams Belang		
cdH	:	centre démocrate Humaniste		
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones		
LDD	:	Lijst Dedecker		
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie		

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

Incidence budgétaire de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'usage privé d'un téléphone portable mis à disposition par l'employeur ou par la société, déposée par Mme Gwendolyn Rutten, M. Willem-Frederik Schiltz et Mme Ine Somers (DOC 53 1735/001)

Avis approuvé en assemblée générale du 1^{er} août 2012

1. La demande d'avis

Le 2 mai 2012, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis de M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, dans le cadre de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre.

D'après la lettre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour des comptes élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qui résulteraient de l'adoption d'un certain nombre de propositions de loi, dont celle mentionnée en objet.

2. La proposition de loi

La proposition de loi vise à exonérer intégralement sur le plan fiscal, pour le travailleur ou le dirigeant d'entreprise, l'usage privé d'un téléphone portable mis à sa disposition par son employeur ou sa société, en complétant les exonérations à caractère social ou culturel prévues à l'article 38, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 par un point 26° libellé comme suit:

"26° l'avantage découlant pour le travailleur ou pour le dirigeant d'entreprise de l'usage privé d'un téléphone portable mis à sa disposition par l'employeur ou par la société."

3. Examen et analyse

Signalons tout d'abord que le texte de la proposition de loi, qui date de septembre 2011, doit être adapté en ce qui concerne la numérotation de l'exonération visée. L'article 38, § 1^{er}, compte en effet depuis lors 27 points, si bien que l'ajout prévu par la proposition de loi deviendrait le point 28°.

L'adoption de la proposition de loi aurait pour effet de ramener à zéro le produit de l'impôt découlant de l'usage privé d'un téléphone portable mis à disposition par l'employeur ou par la société. En conséquence, la diminution de recettes engendrée par la proposition de loi est égale à l'impôt global qui grevait jusqu'ici l'avantage de toute nature.

Budgettaire impact van het wetsvoorstel ingediend door mevrouw Gwendolyn Rutten, de heer Willem-Frederik Schiltz en mevrouw Ine Somers "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat het privégebruik van een door de werkgever of vennootschap ter beschikking gestelde mobiele telefoon betreft" (DOC 53 1735/001)

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 1 augustus 2012

1. De vraag om advies

Op 2 mei 2012 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter A. Flahaut in het kader van art. 79, eerste lid, van het Kamerreglement.

Luidens de brief wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die zouden voortvloeien uit de aanneming van een aantal wetsvoorstellen, waaronder dat vermeld in de titel.

2. Het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel strekt ertoe het privégebruik van een door de werkgever of vennootschap ter beschikking gestelde mobiele telefoon volledig fiscaal vrij te stellen voor de werknemer of bedrijfsleider. Dit zou bereikt worden door de sociale en culturele vrijstellingen van artikel 38, § 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te vullen met een punt 26°, luidende:

"26° het voordeel dat voor de werknemer of bedrijfsleider voortvloeit uit het privégebruik van een door de werkgever of vennootschap ter beschikking gestelde mobiele telefoon."

3. Bespreking en analyse

Allereerst dient opgemerkt dat de tekst van het wetsvoorstel, daterend van september 2011, moet worden aangepast wat de nummering van de bedoelde vrijstelling betreft. Artikel 38, § 1 telt inmiddels immers reeds 27 punten, zodat de door het wetsvoorstel bedoelde aanvulling het punt 28° zou worden.

De aanneming van het wetsvoorstel zou de belastingopbrengst uit het privégebruik van een door de werkgever of vennootschap ter beschikking gestelde mobiele telefoon tot nul herleiden. Bijgevolg is de minderopbrengst die voortvloeit uit het wetsvoorstel gelijk aan de globale belasting die tot hiertoe op het voordeel van alle aard drukte.

Sur le plan fiscal, il n'est pas prévu d'évaluation forfaitaire et l'avantage de toute nature est donc estimé, conformément à la règle générale énoncée à l'article 36 du Code des impôts sur les revenus 1992, à la valeur réelle qu'il a dans le chef du bénéficiaire.

Un contact a dès lors été pris avec l'administration fiscale, afin de savoir si elle disposait de données concernant le nombre de personnes qui déclarent leur GSM de société, à titre d'avantage de toute nature, le montant total que représente cet avantage déclaré et/ou le montant moyen par bénéficiaire. Le SPF Finances a répondu que la nature des avantages de toute nature imposables n'est pas suffisamment précisée dans les fiches de revenus 281.10 et 281.20 pour pouvoir en tirer des conclusions.

Étant donné que les avantages de toute nature interviennent également dans le calcul des cotisations de sécurité sociale, un contact a également été pris avec le SPF Sécurité sociale. Celui-ci n'a toutefois pas semblé davantage en mesure d'isoler l'avantage parmi les données salariales globales.

En résumé, il n'existe pas de données suffisamment précises, sur le plan fiscal ou parafiscal, qui permettraient de déterminer le produit de l'impôt qui découle de la mise à disposition d'un GSM de société.

4. Conclusion

La diminution de recettes qui serait consécutive à la proposition de loi, est égale à l'impôt global qui grevait jusqu'ici l'avantage de toute nature. Il n'existe pas de données suffisamment précises, sur le plan fiscal ou parafiscal, qui permettent de déterminer l'impôt généré par la mise à disposition d'un GSM de société.

Op fiscaal vlak is niet voorzien in een forfaitaire waardering en moet het voordeel van alle aard dus overeenkomstig de algemene regel van artikel 36 WIB1992 gewaardeerd worden op de werkelijke waarde ervan bij de verkrijger.

Bij de fiscale administratie werd dan ook navraag gedaan of gegevens beschikbaar zijn over het aantal personen dat een bedrijfsgsm aangeeft als voordeel van alle aard, over het totaal bedrag van dit aangegeven voordeel en/of het gemiddeld bedrag per genietter. De FOD Financiën liet weten dat de aard van de belastbare voordelen van alle aard in de inkomstenfiches 281.10 en 281.20 onvoldoende wordt gepreciseerd om hierover uitspraken te kunnen doen.

Vermits voordelen van alle aard ook in aanmerking worden genomen bij de bepaling van de sociale zekerheidsbijdragen, werd eveneens navraag gedaan bij de FOD Sociale Zekerheid. Ook daar blijkt het echter niet mogelijk te zijn het voordeel af te splitsen van de globale loongegevens.

Samengevat zijn fiscaal noch parafiscaal voldoende precieze gegevens voorhanden om te bepalen welke belastingopbrengst voortvloeit uit het ter beschikking stellen van een bedrijfsgsm.

4. Conclusie

De minderopbrengst die zou voortvloeien uit het wetsvoorstel is gelijk aan de globale belasting die tot hiertoe op het voordeel van alle aard drukte. Fiscaal noch parafiscaal zijn voldoende precieze gegevens voorhanden om te bepalen welke belastingopbrengst het ter beschikking stellen van een bedrijfsgsm oplevert.