

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 mars 2022

PROJET DE LOI

**fixant le régime fiscal
des rétributions
pour des activités d'association
visées à l'article 17
de l'arrêté royal du 28 novembre 1969
pris en exécution de la loi du 27 juin 1969
révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944
concernant la sécurité sociale
des travailleurs**

SOMMAIRE

Pages

| | |
|--------------------------------|----|
| Résumé..... | 3 |
| Exposé des motifs..... | 4 |
| Avant-projet..... | 12 |
| Analyse d'impact..... | 14 |
| Avis du Conseil d'État..... | 24 |
| Projet de loi..... | 32 |
| Coordination des articles..... | 35 |

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 maart 2022

WETSONTWERP

**tot regeling van het fiscaal stelsel
van de beloningen voor verenigingsactiviteiten
zoals bedoeld in artikel 17
van het koninklijk besluit
van 28 november 1969
tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969
tot herziening van de besluitwet
van 28 december 1944 betreffende
de maatschappelijke zekerheid der arbeiders**

INHOUD

Blz.

| | |
|-----------------------------------|----|
| Samenvatting..... | 3 |
| Memorie van toelichting..... | 4 |
| Voorontwerp..... | 12 |
| Impactanalyse..... | 19 |
| Advies van de Raad van State..... | 24 |
| Wetsontwerp..... | 32 |
| Coördinatie van de artikelen..... | 38 |

06571

| | |
|---|--|
| <i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 16 mars 2022.</i> | <i>De regering heeft dit wetsontwerp op 16 maart 2022 ingediend.</i> |
| <i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 17 mars 2022.</i> | <i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 17 maart 2022 door de Kamer ontvangen.</i> |

| | |
|--------------------|--|
| <i>N-VA</i> | <i>: Nieuw-Vlaamse Alliantie</i> |
| <i>Ecolo-Groen</i> | <i>: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i> |
| <i>PS</i> | <i>: Parti Socialiste</i> |
| <i>VB</i> | <i>: Vlaams Belang</i> |
| <i>MR</i> | <i>: Mouvement Réformateur</i> |
| <i>CD&V</i> | <i>: Christen-Democratisch en Vlaams</i> |
| <i>PVDA-PTB</i> | <i>: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique</i> |
| <i>Open Vld</i> | <i>: Open Vlaamse liberalen en democraten</i> |
| <i>Vooruit</i> | <i>: Vooruit</i> |
| <i>Les Engagés</i> | <i>: Les Engagés</i> |
| <i>DéFI</i> | <i>: Démocrate Fédéraliste Indépendant</i> |
| <i>INDEP-ONAFH</i> | <i>: Indépendant - Onafhankelijk</i> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i> | | <i>Afkorting bij de numerering van de publicaties:</i> | |
| <i>DOC 55 0000/000</i> | <i>Document de la 55^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi</i> | <i>DOC 55 0000/000</i> | <i>Parlementair document van de 55^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i> |
| <i>QRVA</i> | <i>Questions et Réponses écrites</i> | <i>QRVA</i> | <i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i> |
| <i>CRIV</i> | <i>Version provisoire du Compte Rendu Intégral</i> | <i>CRIV</i> | <i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag</i> |
| <i>CRABV</i> | <i>Compte Rendu Analytique</i> | <i>CRABV</i> | <i>Beknopt Verslag</i> |
| <i>CRIV</i> | <i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> | <i>CRIV</i> | <i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> |
| <i>PLEN</i> | <i>Séance plénière</i> | <i>PLEN</i> | <i>Plenum</i> |
| <i>COM</i> | <i>Réunion de commission</i> | <i>COM</i> | <i>Commissievergadering</i> |
| <i>MOT</i> | <i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i> | <i>MOT</i> | <i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i> |

RÉSUMÉ

La loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif, qui offre une solution temporaire pour le travail associatif suite à l'annulation par la Cour Constitutionnelle du régime de revenu complémentaire exonéré d'impôt (loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale), n'est plus en vigueur après le 31 décembre 2021.

En tant que solution durable pour le vide juridique qui est susceptible de se créer suite à l'annulation du régime de revenu complémentaire exonéré d'impôt et au fin de vigueur de la loi précitée relative au travail associatif, le Conseil National du Travail a proposé une solution (<http://www.cnt-nar.be/AVIS/avis-2236.pdf>) via l'élargissement du champ d'application de l'article 17, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs (ci-après: AR-ONSS).

Le gouvernement a décidé d'adopter la proposition et d'adapter l'article 17, AR-ONSS. Une composante fiscale y est liée par le biais de ce projet.

SAMENVATTING

De wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk, die een tijdelijke oplossing biedt voor het verenigingswerk na de vernietiging van de regeling onbelast bijverdiene (wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de sociale cohesie) door het Grondwettelijk Hof, treedt buiten werking op 31 december 2021.

Als duurzame oplossing voor het juridisch vacuüm dat dreigt te ontstaan na de vernietiging van de regeling onbelast bijverdiene en de buitenwerkingtreding van de voormelde wet betreffende het verenigingswerk, heeft de Nationale Arbeidsraad een oplossing via de uitbreiding van het toepassingsgebied van artikel 17, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (hierna: KB-RSZ) naar voren geschoven (<http://www.cnt-nar.be/ADVIES/advies-2236.pdf>).

De regering heeft beslist om op dat voorstel in te gaan en artikel 17, KB-RSZ aan te passen. Hieraan wordt via dit ontwerp een fiscaal luik aan gekoppeld.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

L'article 17, AR-ONSS détermine actuellement que certaines activités précisément définies, peuvent être effectuées sans contributions sociales durant 25 jours par année civile auprès d'un ou plusieurs employeurs. Ces activités ne peuvent se rapporter qu'au secteur socioculturel, uniquement, et la nature de ces activités doit être en lien avec les besoins temporaires dans le cadre d'événements spécifiques et/ou avec des activités de durée habituellement courte à intervalles réguliers (comme par exemple les activités sportives) ou des activités ciblées durant des périodes systématiquement courtes (comme par exemple les périodes de vacances scolaires).

Le gouvernement a décidé d'adopter la proposition et d'adapter l'article 17, AR-ONSS. Ce projet règle le régime fiscal des revenus: ils pourront être imposés en tant que revenus divers (voir également <http://www.cnt-nar.be/AVIS/avis-2181.pdf>, p.18).

Prestations qui entrent en ligne de compte

Les prestations qui entrent en ligne de compte pour l'application de l'article 17, AR-ONSS sont définies sur base de la nature des prestations et de la qualité de l'employeur. À partir du 1^{er} janvier 2022, cela concerne les prestations suivantes:

— les prestations en qualité de chef responsable, moniteur, pour des vacances sportives pendant les vacances scolaires, les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement et les prestations comme animateur d'activités socio-culturelles et sportives les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement au service d'un pouvoir public (pouvoir public fédéral, communautés, régions, provinces, communes, etc.);

— les prestations sous forme d'initiation, de démonstration ou de conférence qui ont lieu après 16 h 30 ou pendant les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement au service d'un pouvoir public;

— les prestations en qualité d'intendant, de moniteur, etc. exclusivement pendant les vacances scolaires au service d'un pouvoir public ou une asbl ou entreprise sociale agréée qui organise des colonies de vacances, des pleines de jeux et des campements de sport;

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Artikel 17, KB-RSZ bepaalt momenteel dat bepaalde precies omschreven activiteiten uitgeoefend kunnen worden gedurende 25 dagen per kalenderjaar bij één of meerdere werkgevers, zonder sociale bijdragen. Die activiteiten mogen enkel betrekking hebben op de socioculturele sector en de aard van die activiteiten moet verband houden met tijdelijke behoeften in het kader van specifieke evenementen en/of met regelmatige kortstondige activiteiten op regelmatige intervallen (zoals sportactiviteiten) of gerichte activiteiten tijdens systematisch korte periodes (zoals de periodes van schoolvakanties).

De regering heeft beslist om op dat voorstel in te gaan en artikel 17, KB-RSZ aan te passen. Dit ontwerp regelt het fiscaal stelsel van de inkomsten: deze zullen in beginsel als diverse inkomsten worden belast (zie ook <http://www.cnt-nar.be/ADVIES/advies-2181.pdf>, blz. 18).

In aanmerking komende prestaties

De prestaties die in aanmerking komen voor de toepassing van artikel 17, KB-RSZ worden omschreven op basis van de aard van de prestaties en de hoedanigheid van de werkgever. Vanaf 1 januari 2022 gaat het om de volgende prestaties:

— prestaties als verantwoordelijk leider, monitor, voor vakantiesport tijdens de schoolvakanties, vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs en prestaties als animator van socio-culturele en sportactiviteiten tijdens de vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs in dienst van een overheid (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, provincies, gemeenten, enz.);

— prestaties bij wijze van een inleiding, voordracht of lezing, die plaats heeft na 16 u 30 of tijdens de vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs in dienst van een overheid;

— prestaties als beheerder, monitor, enz. alleen tijdens schoolvakanties in dienst van een overheid of een vzw of erkende sociale onderneming die vakantiekolonies, speelpleinen en sportkampen inricht;

— les prestations de personnes qui en dehors de leurs heures de travail ou scolaires ou pendant les vacances scolaires sont occupés comme animateur, chef, moniteur, coordinateur, entraîneur sportif, professeur de sport, coach sportif, coordinateur des sports pour les jeunes, responsable du terrain ou du matériel, formateur, coach, responsable de processus par des organisations qui ont pour mission de dispenser une formation socio-culturelle et/ou une initiation sportive et/ou activités sportives et sont reconnues par les autorités compétentes ou sont affiliées à une organisation coupole reconnue;

— les prestations en tant qu'enseignant, formateur, coach et responsable de processus artistiques ou techniques (artistiques) au service d'une organisation du secteur des arts amateurs reconnue par les autorités compétentes ou une organisation affiliée à une organisation coupole reconnue;

— les prestations en tant qu'animateur d'activités socio-culturelles et sportives pendant les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement au service du pouvoir organisateur d'une école subsidiée par une Communauté;

— les prestations de personnes qui sont exclusivement occupées le jour d'une manifestation sportive par les organisateurs de manifestations sportives (les sportifs mêmes ne sont pas ici concernés);

— les prestations au service d'organisateurs de manifestations socioculturelles pour un maximum de 32 heures, à répartir selon les besoins le jour de l'évènement et 3 jours avant ou après l'évènement.

(Les prestations artistiques qui entrent en ligne de compte pour l'indemnité forfaitaire de coûts (article 1^{er}bis, § 3, alinéa 2, de la loi ONSS et l'article 17sexies, AR-ONSS) ne sont pas visés au e) et h).)

Durée des prestations

Pour être dispensé de cotisations sociales, les prestations visées à l'article 17, AR-ONSS, ne durent actuellement que 25 jours par année civile, effectuées auprès d'un ou plusieurs employeurs. Pour ce maximum de 25 jours, aucune distinction n'est faite en fonction de la durée de la prestation de jour. Cela est dommageable pour les prestations à courte durée et présente peu de souplesse. C'est pourquoi le nombre de moments de travail autorisé par année est transposé en un nombre maximal d'heures autorisées par année, comme cela est le cas également pour le travail étudiant. Ce nombre maximum d'heures sur base annuelle s'élève à 300 heures pour les prestations auprès d'un ou plusieurs employeurs dans le secteur de la formation socio-culturelle ou le secteur

— prestaties van personen die buiten hun werk- of schooluren of tijdens de schoolvakanties als animator, leider, monitor, coördinator, sporttrainer, sportlesgever, sportcoach, jeugdsportcoördinator, terreinverzorger, materiaalmeester, lesgever, coach, procesbegeleider worden tewerkgesteld door organisaties die tot taak hebben socio-culturele vorming en/of sportinitiatie en/of sportactiviteiten te verstrekken en daarvoor erkend zijn door de bevoegde overheden of aangesloten zijn bij een erkende koepelorganisatie;

— prestaties als artistieke of (kunst)technische begeleider en lesgever, coach of procesbegeleider in dienst van een organisatie van de door de bevoegde overheden erkende amateurkunsten-sector of van een organisatie die aangesloten is bij een erkende koepelorganisatie;

— prestaties als animator van socio-culturele en sportactiviteiten tijdens de vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs in dienst van de inrichtende macht van een school die gesubsidieerd wordt door een Gemeenschap;

— prestaties van personen die uitsluitend op de dag van een sportmanifestatie worden tewerkgesteld door inrichters van sportmanifestaties (de sportbeoefenaars zelf vallen hier niet onder);

— prestaties in dienst van organisatoren van socioculturele manifestaties voor maximaal 32 uren, te spreiden volgens de behoeften op de dag van het evenement en 3 dagen voor of na het evenement.

(Artistieke prestaties die in aanmerking komen voor een forfaitaire onkostenvergoeding (artikel 1b/s, § 3, tweede lid, van de RSZ-wet en artikel 17sexies, KB-RSZ) worden niet bedoeld onder e) en h).)

Duur van de prestaties

Om zonder sociale bijdragen te zijn, mogen de in artikel 17, KB-RSZ bedoelde prestaties momenteel slechts gedurende 25 dagen per kalenderjaar worden uitgeoefend bij één of meerdere werkgevers. Voor dit maximum van 25 dagen wordt geen onderscheid gemaakt naargelang de duur van de dagprestatie. Dat is nadelig voor kortstondige prestaties en biedt ook weinig soepelheid. Daarom wordt het aantal per jaar toegelaten arbeidsmomenten omgezet in een per jaar toegelaten maximum aantal uren, zoals dat ook voor studentenarbeid het geval is. Dat maximum aantal uren op jaarbasis bedraagt 300 uren voor prestaties bij één of meer werkgevers in de sector van de socio-culturele vorming of de amateurkunsten-sector en 450 uren

des arts amateurs et 450 heures pour des prestations auprès d'un ou plusieurs employeurs dans le secteur de l'initiation sportive ou des activités sportives. Ces deux limites maximales peuvent être cumulées, mais le maximum de 450 heures ne peut pas être dépassé pour les secteurs rassemblés.

Ensuite, il y aura également un nombre maximum d'heures par trimestre. Pour les prestations dans le secteur de la formation socioculturelle ou le secteur des arts amateurs, il s'agit de 190 heures pour le troisième trimestre et de 100 heures pour les autres trimestres. Pour les prestations dans le secteur de l'initiation sportive ou des activités de sport, il s'agit de 285 heures pour le troisième trimestre et de 150 heures pour les autres trimestres. Ici également, les maxima pour les deux catégories de secteurs peuvent se cumuler, mais celui qui se rapporte à tous les secteurs rassemblés ne peut pas dépasser le maximum de 285 heures pour le troisième trimestre et de 150 heures pour les autres trimestres.

Lorsque les maxima sont dépassés, on tombe du régime de l'article 17, AR-ONSS et des cotisations sociales sont dues.

Il est proposé, sur le plan fiscal, de qualifier de revenus divers (article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, CIR 92) les rétributions pour les prestations mentionnées ci-avant (activités d'association) pour lesquelles aucune cotisation sociale n'est due, et de les imposer au taux de 20 p.c. (article 171, 3^obis, a, CIR 92 existant) après déduction d'une déduction forfaitaire des coûts de 50 p.c. (article 97/2, alinéa 1^{er}, CIR 92 existant). Ce régime fiscal correspond au régime qui était applicable au travail associatif.

Lorsque la limite annuelle ou une limite trimestrielle pour les activités d'association est dépassée, toutes les rétributions pour les activités d'association seront considérées comme des revenus professionnels, donc également les rétributions qui n'ont pas été soumises aux cotisations sociales, telles que les rétributions pour les prestations fournies avant le dépassement de la limite pour un employeur autre que celui chez qui la limite a été dépassée (article 37bis, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92 en proposition).

À la différence de ce qui est applicable au travail associatif, il n'y a pas de plafond de revenus pour l'application de l'article 17, AR-ONSS. Pour le régime fiscal, cela sera cependant bien le cas. Lorsque le montant brut des revenus issus des activités d'association visées s'élève à plus de 3 830 euros (montant de base à indexer – montant indexé pour l'exercice d'imposition 2022: 6 390 euros), les revenus seront taxés (présomption réfragable – article 37bis, § 2, CIR 92) en tant que revenus

pour prestations bij één of meer werkgevers in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten. Deze twee maxima kunnen gecumuleerd worden, maar het maximum van 450 uren mag niet worden overschreden voor alle sectoren samen.

Daarnaast zal er ook een maximum aantal uren per kwartaal gelden. Voor prestations in de sector van de socio-culturele vorming of de amateurkunsten-sector is dat 190 uren voor het derde kwartaal en 100 uren voor de andere kwartalen. Voor prestations in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten is dat 285 uren voor het derde kwartaal en 150 uren voor de andere kwartalen. Ook hier geldt dat de maxima voor de twee categorieën van sectoren kunnen gecumuleerd worden, maar dat voor alle sectoren samen het maximum van 285 uren voor het derde kwartaal en 150 uren voor de andere kwartalen niet mag worden overschreden.

Wanneer de maxima worden overschreden, vervalt de regeling van artikel 17, KB-RSZ en zijn er sociale bijdragen verschuldigd.

Er wordt voorgesteld om de beloningen voor de hiervoor vermelde prestations (verenigingsactiviteiten) waarvoor geen sociale bijdragen verschuldigd zijn, op fiscaal vlak als diverse inkomsten te kwalificeren (aangepast artikel 90, eerste lid, 1^oter, WIB 92) en te belasten tegen een aanslagvoet van 20 pct. (bestaande artikel 171, 3^obis, a), WIB 92) na aftrek van een forfaitaire kostenaf trek van 50 pct. (bestaande artikel 97/2, eerste lid, WIB 92). Dit fiscaal stelsel komt overeen met de regeling die gold voor het verenigingswerk.

Wanneer de jaargrens of een kwartaalgrens voor verenigingsactiviteiten wordt overschreden, zullen alle beloningen voor verenigingsactiviteiten als beroepsinkomsten worden aangemerkt, dus ook de beloningen die niet onderworpen worden aan sociale bijdragen, zoals de beloningen voor prestations die vóór het overschrijden van de grens werden geleverd voor een andere werkgever dan diegene waarbij de grens werd overschreden (voorgestelde artikel 37bis, § 2, eerste lid, WIB 92).

Anders dan voor het verenigingswerk geldt voor de toepassing van artikel 17, KB-RSZ geen inkomensplafond. Voor de fiscale regeling zal dat echter wel het geval zijn. Wanneer het brutobedrag van de inkomsten uit de beoogde verenigingsactiviteiten meer bedraagt dan 3 830 euro (te indexeren basisbedrag – geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2022: 6 390 euro), zullen die inkomsten als beroepsinkomsten (bezoldigingen) worden belast (weerlegbaar vermoeden – artikel 37bis, § 2, tweede lid,

professionnels (rémunérations). Cela sera également le cas si les revenus issus des activités d'association rassemblés aux revenus issus de l'économie participative s'élèvent à plus de 3 830 euros (montant de base à indexer) pour une année civile déterminée. Lorsque les revenus concernés pour une année déterminée sont taxés en tant que revenus professionnels en raison du dépassement du montant maximal, cela sera également le cas pour l'année d'après.

Les revenus issus d'activités d'association tels que visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, CIR 92 seront également imposables à l'impôt des non-résidents et devront être régularisés obligatoirement (articles 228, § 2, 9^o, a/1), et 232, alinéa 1^{er}, 2^o, b, CIR 92 existants).

Le gouvernement estime qu'il est justifié de maintenir ce régime fiscal spécifique. En effet, ici aussi il s'agit d'une activité plutôt occasionnelle et d'une durée limitée (vu le nombre maximal d'heures pouvant être effectuées dans le cadre du régime et le montant maximum des revenus sur base annuelle) avec un accent sur sa plus-value sociétale et sociale (vu la nature des prestations). Les activités d'association se déroulent généralement en dehors des heures de travail normales et elles ne conduisent pas non plus à la constitution de droits sociaux. La rupture de la progressivité de l'impôt sur les revenus d'activités d'association doit permettre d'éviter que la charge fiscale sur ces revenus constitue un frein à l'exercice de ces fonctions socialement pertinentes.

Suite à la remarque faite par le Conseil d'État au point 3 de son avis n° 70.781/3 du 28 janvier 2022, il est précisé que le dispositif proposé a fait l'objet d'une discussion lors du Comité de Concertation du 24 novembre 2021.

En réponse à la remarque du Conseil d'État au point 5 de son avis n° 70.781/3 du 28 janvier 2022, il est constaté qu'un avantage économique peut effectivement être donné aux secteurs concernés. Au sein de ces secteurs, il y aura probablement aussi des organisations ayant une dimension économique.

Cela ne signifie pas nécessairement qu'il est effectivement question d'aides d'État interdites en vertu de l'article 107 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE) et qui, en principe, doivent être préalablement notifiées à la Commission européenne conformément à l'article 108, paragraphe 3, du TFUE.

Aux termes de l'article 107, paragraphe 1^{er}, du TFUE, constituent des aides d'État, "dans la mesure où elles affectent les échanges entre États membres, les aides

WIB 92). Dat zal ook het geval zijn als de inkomsten uit de verenigingsactiviteiten samen genomen met de inkomsten uit de deeleconomie voor een bepaald kalenderjaar meer bedragen dan 3 830 euro (te indexeren basisbedrag). Wanneer de betrokken inkomsten voor een bepaald jaar omwille van het overschrijden van het maximumbedrag als beroepsinkomsten worden belast, zal dat ook het geval zijn voor het daaropvolgende jaar.

De inkomsten uit verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, WIB 92 zullen ook belastbaar zijn in de belasting van niet-inwoners en verplicht moeten worden geregulariseerd (bestaande artikelen 228, § 2, 9^o, a/1), en 232, eerste lid, 2^o, b, WIB 92).

De regering acht het verantwoord om dit specifiek fiscaal stelsel verder te laten bestaan. Het gaat hier immers ook om een eerder occasionele kleinschalige activiteit (gelet op het maximum aantal uren dat onder het stelsel kan worden gepresteerd en het maximumbedrag van de inkomsten op jaarbasis) met de focus op maatschappelijke en sociale meerwaarde (gelet op de aard van de prestaties). De verenigingsactiviteiten vinden doorgaans plaats buiten de gangbare arbeidsuren en ze leiden ook niet tot een opbouw van sociale rechten. Het doorbreken van de progressiviteit van de belasting voor de inkomsten uit verenigingsactiviteiten moet beletten dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen.

Ten gevolge van de opmerking van de Raad van State onder randnummer 3 van haar advies nr. 70.781/3 van 28 januari 2022 wordt verduidelijkt dat het voorgestelde stelsel het onderwerp heeft uitgemaakt van een bespreking op het Overlegcomité van 24 november 2021.

Ten gevolge van de opmerking van de Raad van State onder randnummer 5 van haar advies nr. 70.781/3 van 28 januari 2022 wordt opgemerkt dat er inderdaad een economisch voordeel gegeven kan worden voor de betrokken sectoren. Binnen die sectoren zullen er wellicht ook organisaties met een economische dimensie aanwezig zijn.

Dat betekent niet noodzakelijk dat er effectief ook sprake is van staatssteun die verboden is onder artikel 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) en in beginsel overeenkomstig artikel 108, lid 3 VWEU voorafgaandelijk moet worden aangemeld bij de Europese Commissie.

Artikel 107, lid 1 VWEU definieert "staatssteun" als "steunmaatregelen van de staten of in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd, die de mededinging door

accordées par les États ou au moyen de ressources d'État sous quelque forme que ce soit qui faussent ou qui menacent de fausser la concurrence en favorisant certaines entreprises ou certaines productions”.

Il découle de cette définition qu'un certain nombre de conditions d'application doivent être remplies pour qu'il soit question d'une "aide d'État". En ce sens, il ne fait aucun doute que le régime conçu dans ce projet de loi constitue une aide aux associations du secteur sportif et socioculturel financée indirectement par des ressources d'État.

En revanche, de l'avis du gouvernement, la condition selon laquelle cette aide doit affecter les échanges entre les États membres n'est pas remplie. Ainsi, l'un des éléments constitutifs de la notion d'aide d'État n'est pas rempli et il ne peut donc pas non plus y avoir d'aide d'État interdite au sens de l'article 107, TFUE.

Le gouvernement est de cet avis parce que cette aide est accordée à des institutions et organisations à caractère purement local dont l'activité (économique) est également de faible ampleur de sorte que les échanges entre les États membres ne sont pas affectés. Ceci est également renforcé par le fait que les montants éligibles pour cette mesure d'aide sont plafonnés à un montant maximum limité par travailleur associatif.

Dans plusieurs décisions, la Commission a, compte tenu des faits d'espèce propres à chaque affaire, considéré que la mesure ne produisait ses effets qu'à un échelon purement local et n'affectait donc pas les échanges entre États membres. Dans de tels cas, la Commission a estimé, en particulier, que le bénéficiaire fournissait des biens ou des services à une zone limitée d'un État membre et était peu susceptible d'attirer des clients d'autres États membres, et que l'on ne pouvait pas prévoir que la mesure aurait un effet plus que marginal sur les conditions d'investissement ou d'établissement transfrontaliers.

S'il n'est pas possible pour la Commission de définir des catégories générales de mesures remplissant généralement ces critères, des décisions prises dans le passé illustrent des situations dans lesquelles la Commission a estimé, à la lumière des circonstances de l'espèce, que l'aide publique n'était pas de nature à affecter les échanges entre États membres. Quelques exemples concernaient des installations sportives et de loisirs destinées principalement à un public local et peu susceptibles d'attirer des clients ou des investissements d'autres États membres (voir, par exemple, les décisions

begunstiging van bepaalde ondernemingen of bepaalde producties vervalsen of dreigen te vervalsen, [...], voor zover deze steun het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt”.

Uit deze definitie volgt dat er aan een aantal toe-passingsvoorwaarden voldaan moet zijn vooraleer er sprake kan zijn van "staatssteun". In die zin wordt er niet getwijfeld aan het feit dat de ontworpen regeling in dit wetsontwerp een steunmaatregel is ten behoeve van verenigingen in de sport- en socio-culturele sector die onrechtstreeks met staatsmiddelen wordt bekostigd.

Daarentegen is naar de mening van de regering niet voldaan aan de vereiste dat deze steunmaatregel het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt. Op die manier wordt één van de constitutieve bestanddelen, om te kunnen spreken van "staatssteun", niet vervuld, waardoor er ook geen sprake kan zijn van verboden staatssteun in de zin van artikel 107, VWEU.

De regering is die mening toegedaan omwille van het feit dat deze steunmaatregel wordt toegekend aan instellingen en organisaties met een zuiver lokaal karakter waarbij de (economische) activiteit tevens van kleine omvang is zodat het handelsverkeer tussen lidstaten niet ongunstig wordt beïnvloed. Dit wordt bovendien versterkt door het feit dat de in aanmerking komende bedragen voor deze steunmaatregel geplaffoneerd worden op een beperkt maximumbedrag per verenigingswerker.

In een aantal besluiten heeft de Commissie immers geoordeeld dat, gezien de specifieke omstandigheden van de betrokken zaken, de maatregel een zuiver lokaal karakter had en het handelsverkeer tussen de lidstaten dus niet beïnvloedde. In die zaken heeft de Commissie zich met name ervan vergewist dat de begunstigde goederen of diensten aan een beperkt gebied binnen een lidstaat leverde en dat er weinig kans was dat deze klanten uit andere lidstaten zou aantrekken en dat niet viel te voorzien dat de maatregel meer dan een marginaal effect zou hebben op de voorwaarden voor grensoverschrijdende investeringen of grensoverschrijdende vestiging.

Ook al is het voor de Europese Commissie niet mogelijk om algemene categorieën maatregelen te bepalen die doorgaans aan deze criteria voldoen, toch bevatten eerdere besluiten voorbeelden van situaties waarin de Commissie, in het licht van de specifieke omstandigheden, tot de bevinding kwam dat overheidssteun het handelsverkeer tussen de lidstaten niet ongunstig kon beïnvloeden. Een aantal voorbeelden hadden daarbij betrekking op sport- en recreatievoorzieningen die een overwegend lokaal publiek bedienden en waarvan niet te verwachten viel dat zij klanten of investeringen

de la Commission dans les affaires N 258/2000 — Allemagne — Piscine Dorsten (JO C 172 du 16.6 2001, p. 16); C 10/2003 — Pays-Bas — Ports de plaisance sans but lucratif (JO L 34 du 6.2 2004, p. 63); SA.37963 — Royaume-Uni — Aide présumée en faveur de Glenmore Lodge (JO C 277 du 21.8 2015, p. 3); SA.38208 — Royaume-Uni — Aide présumée en faveur des clubs de golf détenus par leurs membres (JO C 277 du 21.8 2015, p. 4).

En raison de ce qui précède, le gouvernement est d'avis qu'il n'y a pas d'"aide d'État" interdite au sens de l'article 107 du TFUE.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Les rétributions qui sont recueillies pour des prestations comme visées à l'article 17, AR/ONSS, sont des rétributions qui sont recueillies dans le cadre d'un contrat de travail et devraient donc en principe être taxées en tant que rémunérations des travailleurs. Les rétributions pour activités d'association comme visées à l'article 17, AR-ONSS seront cependant sous certaines conditions taxées en tant que revenus divers (voir la modification de l'article 90, CIR 92 tel que proposé par l'article 4).

Art. 3

Dès que le nombre maximum d'heures d'activités d'association par an ou par trimestre est dépassé, toutes les rétributions pour les activités d'association seront considérées comme des revenus professionnels, donc également les rétributions qui n'étaient pas soumises aux cotisations sociales, comme les rétributions pour des prestations qui ont été fournies, avant le dépassement du nombre maximum d'heures, pour un employeur autre que l'employeur qui a dépassé le maximum (article 37bis, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92 en proposition). Ceci est une présomption irréfragable.

L'ONSS devra informer le SPF Finances lorsqu'un contribuable dépasse une limite trimestrielle ou annuelle.

uit andere lidstaten zouden aantrekken (zie bijv. het besluit van de Commissie van 21 december 2000 betreffende steunmaatregel N 258/2000 — Duitsland — Recreatiezwembad Dorsten (PB C 172 van 16.6 2001, blz. 16); Beschikking 2004/114/EG van de Commissie van 29 oktober 2003 betreffende de door Nederland ten uitvoer gelegde steunmaatregelen ten gunste van jachthavens zonder winstoogmerk in Nederland (PB L 34 van 6.2 2004, blz. 63); besluit van de Commissie van 29 april 2015 betreffende steunmaatregel SA.37963 — Verenigd Koninkrijk — Sportsotland — Glenmore Lodge (PB C 277 van 21.8 2015, blz. 3); besluit van de Commissie van 29 april 2015 betreffende steunmaatregel SA.38208 — Verenigd Koninkrijk — Vermeende staatssteun betreffende Community Amateur Sports Clubs (PB C 277 van 21.8 2015, blz. 4).).

Omwille van het bovenstaande is de regering dus van mening dat er geen sprake is van verboden "staatssteun" in de zin van artikel 107 VWEU.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

De beloningen die worden verkregen voor prestaties als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ zijn beloningen die worden verkregen in het kader van een arbeidsovereenkomst en zouden dus in beginsel als bezoldigingen van werknemers moeten worden belast. De beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ zullen onder bepaalde voorwaarden echter als diverse inkomsten worden belast (zie de aanpassing van artikel 90, WIB 92 zoals voorgesteld in artikel 4).

Art. 3

Van zodra het maximum aantal uren verenigingsactiviteiten per jaar of per kwartaal wordt overschreden, zullen alle beloningen voor verenigingsactiviteiten als beroepsinkomsten worden aangemerkt, dus ook de beloningen die niet onderworpen worden aan sociale bijdragen, zoals de beloningen voor prestaties die vóór het overschrijden van het maximum aantal uren werden geleverd voor een andere werkgever dan diegene waarbij het maximum werd overschreden (voorgestelde artikel 37bis, § 2, eerste lid, WIB 92). Dit is een onweerlegbaar vermoeden.

De RSZ zal de FOD Financiën moeten informeren wanneer een belastingplichtige een kwartaalgrens of jaargrens overschrijdt.

Les revenus issus d'activités d'association seront en principe également qualifiés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut des revenus issus d'activités d'association, le cas échéant pris ensemble avec le montant des revenus issus de l'économie collaborative, plus de 3 830 euros (montant de base à indexer – montant indexé pour l'exercice 2021: 6 390 euros) pour une année civile déterminée. Lorsque les revenus concernés pour une année déterminée sont imposés en tant que revenus professionnels en raison du dépassement du montant maximal, cela sera également le cas pour l'année d'après (article 37bis, § 2, alinéa 2, CIR 92 existant).

Compte tenu du principe de la légalité en matière fiscale, la référence aux articles 17 et 17bis, AR-ONSS, doit être comprise comme une référence aux articles précités tels qu'ils existent après leur modification par l'arrêté royal du 23 décembre 2021. Si des modifications sont apportées par arrêté royal aux dispositions susmentionnées de l'AR-ONSS qui sont pertinentes pour le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association des activités associatives et que le législateur souhaite que ces modifications soient reflétées dans le régime fiscal, il devra le faire de manière explicite.

Art. 4

Les rétributions pour des activités d'association telles que visée à l'article 17, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o à 7^o, AR-ONSS qui ne sont pas soumises à la sécurité sociale, sont en principe imposés comme des revenus divers.

Ici aussi il est souligné que si des modifications sont apportées par arrêté royal à l'article 17, AR-ONSS tel qu'il existe après sa modification par l'arrêté royal du 23 décembre 2021, qui sont pertinentes pour le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association des activités associatives et que le législateur souhaite que ces modifications soient reflétées dans le régime fiscal, il devra le faire de manière explicite.

Art. 5

Le montant brut des revenus comprend toutes les rétributions qui ont été attribuées pour les prestations dans le cadre du nouveau régime, concernant, y compris, les revenus qui sur base de l'article 38, CIR 92, seraient exonérés en tant que revenus professionnels. D'éventuelles indemnités pour le déplacement entre le domicile et la lieu de travail, l'intervention de l'employeur dans les chèques-repas, etc. sont donc bien en dehors du montant brut des revenus imposables. Le remboursement de frais propres à l'employeur n'est pas considéré

De inkomsten uit verenigingsactiviteiten zullen in beginsel ook als beroepsinkomsten worden aangemerkt wanneer het brutobedrag van de inkomsten uit verenigingsactiviteiten, desgevallend samengenomen met het bedrag van de inkomsten uit de deeleconomie, voor een bepaald kalenderjaar meer bedraagt dan 3 830 euro (te indexeren basisbedrag – geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2022: 6 390 euro. Wanneer de betrokken inkomsten voor een bepaald jaar omwille van het overschrijden van het maximumbedrag als beroepsinkomsten worden belast, zal dat ook het geval zijn voor het daaropvolgende jaar (bestaande artikel 37bis, § 2, tweede lid, WIB 92).

Gelet op het legaliteitsbeginsel in fiscale zaken, moet de verwijzing naar de artikelen 17 en 17bis, KB-RSZ worden begrepen als een verwijzing naar de voormelde artikelen zoals ze bestaan na de wijziging ervan door het koninklijk besluit van 23 december 2021. Wanneer er in de voormelde bepalingen van het KB-RSZ bij koninklijk besluit wijzigingen worden aangebracht die relevant zijn voor het fiscale stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten en de wetgever die wijzigingen ook op fiscaal vlak wil laten doorwerken, dan zal hij dat expliciet moeten doen.

Art. 4

De beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1^o en 3^o tot 7^o, KB-RSZ die niet onderworpen worden aan de sociale zekerheid, worden in beginsel belast als divers inkomen.

Ook hier wordt opgemerkt dat wanneer in artikel 17, KB-RSZ zoals het bestaat na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van 23 december 2021, bij koninklijk besluit wijzigingen worden aangebracht die relevant zijn voor het fiscale stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten en de wetgever die wijzigingen ook op fiscaal vlak wil laten doorwerken, hij dat expliciet zal moeten doen.

Art. 5

Het brutobedrag van de inkomsten zal alle beloningen omvatten die voor de prestaties in het kader van de nieuwe regeling worden toegekend, met inbegrip van de inkomsten die op grond van artikel 38, WIB 92 zouden worden vrijgesteld als het beroepsinkomsten betrof. Eventuele vergoedingen voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, de tussenkomst van de werkgever in maaltijdcheques, enz. maken dus deel uit van het bruto bedrag van de belastbare inkomsten. Terugbetalingen van eigen kosten

comme une rétribution pour les prestations fournies. Le cas échéant, un revenu de remplacement obtenu dans le cadre d'activités d'association, sera en principe aussi imposable en tant que revenu divers.

Pour déterminer le montant net, des frais forfaitaires de 50 p.c. sont appliqués, tout comme dans le régime existant pour le travail associatif (article 97/2, alinéa 1^{er}, CIR 92, existant).

Art. 6

À l'article 143,7°, CIR 92 il est inséré une référence aux rétributions pour des activités d'association telles que visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, CIR 92. De cette manière, on évite que des étudiants qui perçoivent des rétributions pour des activités d'association dans le cadre d'un contrat de travail pour étudiants soient plus susceptibles de ne plus être à charge que des étudiants qui reçoivent des rémunérations pour d'autres prestations dans le cadre d'un contrat de travail pour étudiants.

Art. 7

Cet article précise que pour une éventuelle requalification des revenus issus de l'économie collaborative ou issus d'activités d'association telles que visées à l'article 17, AR-ONSS, qui en 2022 ont été produits en revenus professionnels par application de l'article 37, § 2, CIR 92, les revenus issus du travail associatif existant qui avaient été produits en 2021 doivent être pris en compte pour déterminer si la limite annuelle pour 2021 (année civile antérieure) a été dépassée.

Art. 8

L'article 8 règle l'entrée en vigueur de la présente loi.

Le ministre des Finances,

Vincent VAN PETEGHEM

van de werkgever worden niet als een beloning voor geleverde prestaties beschouwd. Desgevallend zal ook vervangingsinkomen dat wordt verkregen in het kader van verenigingsactiviteiten, bijvoorbeeld naar aanleiding van een arbeidsongeval of arbeidswegongeval, in beginsel als divers inkomen belastbaar zijn.

Om het netto bedrag te bepalen wordt net als in de bestaande regeling voor het verenigingswerk een kostenforfait van 50 pct. toegepast (bestaande artikel 97/2, eerste lid, WIB 92).

Art. 6

In artikel 143, 7°, WIB 92 wordt een verwijzing naar de beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, WIB 92 ingevoegd. Op die manier wordt vermeden dat studenten die beloningen voor verenigingsactiviteiten ontvangen in het kader van een arbeidsovereenkomst voor studenten meer kans maken om niet langer ten laste te zijn dan studenten die bezoldigingen ontvangen voor andere prestaties in het kader van een arbeidsovereenkomst voor studenten.

Art. 7

Dit artikel verduidelijkt dat voor een eventuele herkwalficatie van de inkomsten uit de deeleconomie of uit verenigingsactiviteiten, als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ die in 2022 worden behaald, in beroepsinkomsten bij toepassing van artikel 37bis, § 2, WIB92, de inkomsten die in 2021 werden behaald uit het bestaande verenigingswerk in rekening moeten worden gebracht om te bepalen of de jaargrens voor 2021 (vorige kalenderjaar) werd overschreden.

Art. 8

Artikel 8 regelt de inwerkingtreding van deze wet.

De minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs

Titre 1^{er}

Disposition Générale

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Titre 2

Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Art. 2. Dans l'article 31, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "Les rémunérations des travailleurs sont" sont remplacés par les mots "Sous réserve de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, les rémunérations des travailleurs sont".

Art. 3. À l'article 37*bis*, § 2, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018, annulé par l'arrêt n° 53/2020 de la Cour Constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa premier est remplacé par ce qui suit;

"§ 2. Toutes les rétributions visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, pour des prestations fournies pendant une année civile déterminée, sont considérées comme des revenus professionnels lorsque pour cette année civile une des limites visées à l'article 17, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs ou la limite de 190 heures visée à l'article 17*bis*, § 2, du même arrêté est dépassée."

2° l'alinéa 3 est abrogé."

Art. 4. À l'article 90 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juillet 2021, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 1^{er}, le 1^oter est remplacé comme suit:

"1^oter les rétributions pour un emploi tel que visé à l'article 17, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o à 7^o, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders

Titel 1

Algemene Bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Titel 2

Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Art. 2. In artikel 31, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden "Bezoldigingen van werknemers zijn" vervangen door de woorden "Onder voorbehoud van artikel 90, eerste lid, 1^oter, zijn bezoldigingen van werknemers".

Art. 3. In artikel 37*bis*, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018, vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt als volgt vervangen:

"§ 2. Alle in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde beloningen voor prestaties die in een bepaald kalenderjaar worden geleverd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt van zodra voor dat kalenderjaar één van de in artikel 17, § 1, derde en vierde lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders vermelde grenzen of de in artikel 17*bis*, § 2, van hetzelfde besluit vermelde jaargrenzen van 190 uren wordt overschreden."

2° het derde lid wordt opgeheven."

Art. 4. In artikel 90 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juli 2021 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1^oter als volgt vervangen:

"1^oter de beloningen voor een tewerkstelling als bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1° en 3° tot 7° van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van

l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, pour lequel en application dudit article 17, aucune contribution sociale n'est due;";

2° l'article est complété d'un alinéa 4, rédigé comme suit:

“Chaque redevable de rétributions visées à l'alinéa 1^{er}, 1^oter, établit en fin de chaque année un document pour chaque bénéficiaire qu'il remet au bénéficiaire concerné et à l'administration compétente et dans lequel sont au moins mentionnés l'identité du bénéficiaire et son numéro de registre national dans le sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, ou de l'article 2bis, alinéa 3, de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, la description des prestations fournies, le nombre d'heures prestées par trimestre, et le montant des rétributions, le cas échéant ventilé en fonction de la nature. Le Roi détermine le contenu du document, le délai endéans lequel il doit être remis, de même que la manière dont il est déposé auprès de l'administration compétente. L'utilisation du numéro national est limitée aux fins de l'établissement dudit document.”

Art. 5. À l'article 97/2, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2020, l'alinéa 2 est remplacé comme suit:

“Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, comprend toutes les rétributions pour l'emploi, y compris les rétributions telles que visées à l'article 38 et les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus.”

Art. 6. À l'article 143, 7°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “et des rétributions visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter” sont insérés entre les mots “des rémunérations” et les mots “perçues par des étudiants”;

2° les mots “et par des apprentis” sont remplacés par les mots “, des rémunérations perçues par des apprentis”.

Art. 7. Pour l'application de l'article 37bis, § 2, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, sur les revenus produits endéans l'année civile 2022, les revenus produits endéans l'année civile 2021 issus du travail associatif tel que visé à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, du même Code, sont pris en compte, comme cela était d'application pour l'année civile 2021, pour déterminer si la limite annuelle visée à l'article 37bis, § 2, alinéa 2, précitée est dépassé pour l'année civile antérieure.

Titre 3

Entrée en vigueur

Art. 8. Cette loi est applicable aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2022.

27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, waarvoor bij toepassing van datzelfde artikel 17 geen sociale bijdragen verschuldigd zijn;";

2° het wordt aangevuld met een vierde lid, luidende:

“Elke schuldenaar van in het eerste lid, 1^oter, bedoelde beloningen stelt bij het einde van elk jaar voor elke verkrijger een document op dat hij bezorgt aan de betrokken verkrijger en aan de bevoegde administratie en waarin minstens de identiteit van de verkrijger en zijn rijksregisternummer in de zin van artikel 2, tweede lid, of van artikel 2bis, derde lid, van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een rijksregister van de natuurlijke personen, de omschrijving van de geleverde prestaties, het aantal gepresteerde uren per kwartaal, en het bedrag van de beloningen, desgevallend opgesplitst naargelang de aard, worden vermeld. De Koning bepaalt de inhoud van het document, de termijn waarbinnen het moet worden bezorgd, evenals de manier waarop het bij de bevoegde administratie wordt ingediend. Het gebruik van het rijksregisternummer is beperkt tot het doeleinde van het opstellen van het voornoemde document.”

Art. 5. In artikel 97/2 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2020, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde inkomsten omvat alle beloningen voor de tewerkstelling, met inbegrip van de beloningen als vermeld in artikel 38 en vergoedingen tot geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten.”

Art. 6. In artikel 143, 7°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “en in artikel 90, eerste lid, 1^oter bedoelde beloningen” worden ingevoegd tussen het woord “bezoldigingen” en de woorden “verkregen door studenten”;

2° de woorden “en door leerlingen” worden vervangen door de woorden “, bezoldigingen verkregen door leerlingen”.

Art. 7. Voor de toepassing van artikel 37bis, § 2, tweede lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op de in het kalenderjaar 2022 behaalde inkomsten, worden de in het kalenderjaar 2021 behaalde inkomsten uit het verenigingswerk als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, van datzelfde Wetboek, zoals het voor het kalenderjaar 2021 van toepassing was, in rekening gebracht om te bepalen of de jaargrens vermeld in voormeld artikel 37bis, § 2, tweede lid, voor het vorige kalenderjaar wordt overschreden.

Titel 3

Inwerkingtreding

Art. 8. Deze wet is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2022 worden verkregen.

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs - (v32) - 22/12/2021 13:33

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Vincent Van Peteghem, Ministre des Finances

Contact cellule stratégique

Nom : **Kenneth Vyncke**

E-mail : **kenneth.vyncke@vincent.minfin.be**

Téléphone : -

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : **Algemene Administratie Beleidsexpertise en -ondersteuning, dienst Reglementering**

E-mail : **beoess.regl@minfin.fed.be**

Téléphone : -

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

La régime temporaire du travail associatif (loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif) expire fin 2021. Au niveau social, le champ d'application de l'article 17, AR ONSS, est étendu de manière à inclure également les prestations qui relevaient de l'application du travail associatif. La rémunération attribuée pour les services rendus dans le cadre d'activités d'association sont ainsi exonérés de cotisations de sécurité sociale. D'un point de vue fiscal, les rétributions pour des activités d'association qui sont exonérées de cotisations sociales sont en principe considérées comme des revenus divers et imposées au taux de 20 p.c. après une déduction forfaitaire de 50 p.c. Cela correspond au régime fiscal du travail associatif. Si certaines limites horaires (cf. régime social) ou un plafond de revenus sont dépassés, les revenus sont considérés comme des revenus professionnels.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Inspection des Finances

Budget

Conseil d'Etat

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

1/5

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs - (v32) - 22/12/2021 13:33
Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs - (v32) - 22/12/2021 13:33

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

En rompant la progressivité de l'impôt sur les revenus pour les revenus issus d'une activité d'une durée limitée avec un accent sur sa plus-value sociétale et sociale, l'on évite que la charge fiscale sur ces revenus ne constitue un frein à l'exercice de ces fonctions socialement pertinentes.

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées. | Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

pas connu

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

-

S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

5. Emploi

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

7. Développement économique

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

8. Investissements

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

9. Recherche et développement

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

10. PME

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs - (v32) - 22/12/2021 13:33

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | Aucune entreprise n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

La mesure ne vise pas les entreprises commerciales.

11. Charges administratives

Des entreprises/citoyens sont concernés. | Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

(Dans le cadre du travail associatif tel que visé dans la loi du 24 décembre 2020, les informations relatives aux revenus sont communiquées à l'administration fiscale par l'ONSS. Le travailleur associatif mentionne les revenus issus du travail associatif dans sa déclaration à l'impôt des personnes physiques sur la base des données dans l'application de l'ONSS.)

Réglementation en projet

L'employeur dans le cadre d'activités d'association établit chaque année des fiches de revenus et les remet aux personnes qui ont effectué des prestations dans le cadre d'activités d'association et à l'administration fiscale. La personne qui a effectué des prestations dans le cadre d'activités d'association mentionne les revenus issus de ces activités dans sa déclaration à l'impôt des personnes physiques sur base de la fiche qui lui a été transmise par l'employeur.

- S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.
- S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation actuelle

voir 1

Réglementation en projet

voir 1

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle

voir 1

Réglementation en projet

voir 1

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle

voir 1

Réglementation en projet

voir 1

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

-

12. Énergie

Avant-projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs - (v32) - 22/12/2021 13:33

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

13. Mobilité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

14. Alimentation

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

15. Changements climatiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

16. Ressources naturelles

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

18. Biodiversité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

19. Nuisances

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

20. Autorités publiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

Impact sur les pays en développement. | Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Le régime fiscal vise essentiellement les activités d'association en Belgique.

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders - (v32) - 22/12/2021 13:33

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Vincent Van Peteghem, Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam : Kenneth Vyncke

E-mail : kenneth.vyncke@vincent.minfin.be

Tel. Nr. : -

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Algemene Administratie Beleidsexpertise en -ondersteuning,dienst Reglementering

E-mail : beoess.regl@minfin.fed.be

Tel. Nr. : -

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

De tijdelijke regeling voor het verenigingswerk (wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk) loopt eind 2021 ten einde. Op sociaal vlak wordt het toepassingsgebied van artikel 17, KB-RSZ uitgebreid zodat het ook prestaties omvat die onder de toepassing van het verenigingswerk vielen. Het loon dat wordt toegekend voor prestaties in het kader van verenigingsactiviteiten wordt zo vrijgesteld van bijdragen sociale zekerheid. Op fiscaal vlak worden de beloningen voor verenigingsactiviteiten die vrijgesteld zijn van bijdragen sociale zekerheid in beginsel als divers inkomen aangemerkt en belast tegen een tarief van 20 pct. na een forfaitaire kostenafrek van 50 pct. Dit stemt overeen met het fiscaal stelsel van het verenigingswerk. Bij overschrijding van bepaalde uurgrenzen (cf. sociale regeling) of een inkomensplafond worden de inkomsten als beroepsinkomsten aangemerkt.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Inspectie van Financiën

Begroting

Raad van State

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders - (v32) - 22/12/2021 13:33

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

-

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders - (v32) - 22/12/2021 13:33

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

Door de progressiviteit van de inkomstenbelasting te doorbreken voor inkomsten uit een eerder occasionele kleinschalige activiteit met de focus op maatschappelijke en sociale meerwaarde wordt belet dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen.

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. | Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

niet gekend

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

-

Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

5. Werkgelegenheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

7. Economische ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

8. Investerings

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

10. Kmo's

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders - (v32) - 22/12/2021 13:33

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | Ondernemingen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

De maatregel richt zich niet tot commerciële ondernemingen.

11. Administratieve lasten

Ondernemingen of burgers zijn betrokken. | Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

(In het kader van het verenigingswerk als bedoeld in de wet van 24 december 2020 worden de inkomensgegevens door de RSZ verstrekt aan de fiscale administratie. De verenigingswerker vermeldt de inkomsten uit het verenigingswerk in zijn aangifte in de personenbelasting op basis van de gegevens in de applicatie van de RSZ.)

Ontwerp van regelgeving

De werkgever in het kader van verenigingsactiviteiten stelt jaarlijks inkomstenfiches op en bezorgt die aan de personen die prestaties in het kader van verenigingsactiviteiten hebben verricht en aan de fiscale administratie. De persoon die prestaties in het kader van verenigingsactiviteiten heeft verricht, vermeldt de inkomsten uit die activiteiten in zijn aangifte in de personenbelasting op basis van de fiche die hem door de werkgever wordt verstrekt.

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Huidige regelgeving

zie 1

Ontwerp van regelgeving

zie 1

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Huidige regelgeving

zie 1

Ontwerp van regelgeving

zie 1

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Huidige regelgeving

zie 1

Ontwerp van regelgeving

zie 1

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

-

Voorontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders - (v32) - 22/12/2021 13:33

12. Energie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

13. Mobiliteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

14. Voeding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

15. Klimaatverandering

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

18. Biodiversiteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

19. Hinder

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

20. Overheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Impact op ontwikkelingslanden. | Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het fiscale stelsel is in essentie gericht op verenigingsactiviteiten in België.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 70.781/3 DU 28 JANVIER 2022

Le 23 décembre 2021, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 18 janvier 2022. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 28 janvier 2022.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2.1. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de prévoir une alternative au régime inscrit à ce jour dans la loi du 24 décembre 2020 'relative au travail associatif', qui a cessé d'être en vigueur le 31 décembre 2021². La loi concernée visait à proposer une solution temporaire à la situation créée à la suite de l'annulation par la Cour constitutionnelle de la loi du 18 juillet 2018 'relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale'³.

L'alternative en projet, qui entend créer un cadre juridique plus stable, prend le régime de sécurité sociale relatif au travail associatif inscrit à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 'pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

² Voir l'article 72, alinéa 1^{er}, de la loi du 24 décembre 2020.

³ C.C., 23 avril 2020, n° 53/2020.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 70.781/3 VAN 28 JANUARI 2022

Op 23 december 2021 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 18 januari 2022. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 28 januari 2022.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond,¹ alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2.1. Het voor advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe een alternatief uit te werken voor de regeling die tot nog toe was vervat in de wet van 24 december 2020 'betreffende het verenigingswerk' die op 31 december 2021 buiten werking is getreden.² De betrokken wet beoogde een tijdelijke oplossing te bieden aan de situatie die was ontstaan door de nietigverklaring door het Grondwettelijk Hof van de wet van 18 juli 2018 'betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie'.³

Het ontworpen alternatief, waaraan het streven naar een stabiel juridisch kader ten grondslag ligt, neemt de socialezekerheidsregeling inzake het verenigingswerk die is opgenomen in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 'tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

² Zie artikel 72, eerste lid, van de wet van 24 december 2020.

³ GwH 23 april 2020, nr. 53/2020.

travailleurs⁴ comme base pour le régime fiscal des revenus issus de ce travail associatif. À cet effet, certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) sont modifiées.

2.2. Conformément à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969, aucune cotisation de sécurité sociale n'est due, sous certaines conditions, pour les prestations dans les secteurs de la formation socioculturelle, des arts amateurs ainsi que de l'initiation sportive ou des activités sportives. Il est prévu comme condition à cet effet qu'un maximum de 300 heures de prestations sur base annuelle sont accomplies chez un ou plusieurs employeurs dans les secteurs de la formation socioculturelle ou des arts amateurs et un maximum de 450 heures de prestations chez un ou plusieurs employeurs dans le secteur de l'initiation sportive ou des activités sportives (article 17, alinéa 3, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969). Ces deux nombres maximums peuvent être cumulés, mais le maximum de 450 heures ne peut pas être dépassé pour tous les secteurs conjointement. Il est également prévu en outre un nombre maximum d'heures par trimestre: 190 heures pour le troisième trimestre et 100 heures pour les autres trimestres dans les secteurs de la formation socioculturelle et des arts amateurs, et 285 heures pour le troisième trimestre et 150 heures pour les autres trimestres dans le secteur de l'initiation sportive ou des activités sportives. Les nombres maximums pour les deux catégories de secteurs peuvent être cumulés, sans toutefois dépasser le maximum de 285 heures pour le troisième trimestre et 150 heures pour les autres trimestres pour tous les secteurs conjointement.

2.3. L'avant-projet vise à prévoir que si les conditions précitées de l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 sont remplies, les revenus ayant trait à ces activités sont qualifiés de revenus divers sur le plan fiscal (article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, en projet, du CIR 92 – article 4 de l'avant-projet), qui sont taxés au taux d'imposition de 20 %, conformément à l'article 171, 3^obis, a), du CIR 92, après application d'une déduction forfaitaire des coûts conformément à l'article 97/2, alinéa 1^{er}, du CIR 92. Lorsque les revenus précités pour une année civile déterminée sont taxés en tant que "revenus professionnels" en raison du dépassement du montant maximum, il en ira de même pour l'année civile suivante. Lorsqu'une limite annuelle ou une limite trimestrielle est dépassée, toutes les rétributions pour les prestations accomplies pendant une année civile déterminée sont qualifiées de revenus professionnels, y compris donc les rétributions qui ne sont pas soumises aux cotisations sociales, telles que les rétributions pour les prestations accomplies avant le dépassement de la limite pour un employeur autre que celui chez qui la limite a été dépassée

⁴ Tel qu'il a été modifié par l'arrêté royal du 23 décembre 2021 'modifiant plusieurs dispositions relatives à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs'. Le Conseil d'État, section de législation, a donné le 8 décembre 2021 l'avis 70.597/1 sur le projet devenu cet arrêté.

de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders⁴, als basis voor het fiscale stelsel van de inkomsten die uit dat verenigingswerk voortvloeien. Daartoe worden sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) gewijzigd.

2.2. Overeenkomstig artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 zijn onder bepaalde voorwaarden voor prestaties in de sectoren van de socio-culturele vorming, de amateurkunsten en de sportinitiatie of sportactiviteiten geen socialezekerheidsbijdragen verschuldigd. Daarvoor geldt als voorwaarde dat er maximaal 300 uren op jaarbasis prestaties worden geleverd bij een of meer werkgevers in de sector van de socio-culturele vorming of de sector van de amateurkunsten en 450 uren voor prestaties bij een of meer werkgevers in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten (artikel 17, derde lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969). Deze twee maxima mogen gecumuleerd worden, maar het maximum van 450 uren mag niet worden overschreden voor alle sectoren samen. Daarnaast geldt er ook een maximum aantal uren per kwartaal: 190 uren voor het derde kwartaal en 100 uren voor de andere kwartalen in de sector van de socio-culturele vorming en de sector van de amateurkunsten, en 285 uren voor het derde kwartaal en 150 uren voor de andere kwartalen in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten. De maxima voor de twee categorieën van sectoren mogen gecumuleerd worden, evenwel zonder voor alle sectoren samen het maximum van 285 uren voor het derde kwartaal en 150 uren voor de andere kwartalen te overschrijden.

2.3. Het voorontwerp strekt ertoe te bepalen dat indien aan de voornoemde voorwaarden van artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 is voldaan, de op die activiteiten betrekking hebbende inkomsten op fiscaal vlak als diverse inkomsten worden gekwalificeerd (ontworpen artikel 90, eerste lid, 1^oter, WIB 92 – artikel 4 van het voorontwerp), die belast worden tegen een aanslagvoet van 20 %, overeenkomstig artikel 171, 3^obis, a), WIB 92, na toepassing van een forfaitaire kostenaftrek overeenkomstig artikel 97/2, eerste lid, WIB 92. Wanneer de voornoemde inkomsten voor een bepaald kalenderjaar omwille van het overschrijden van het maximumbedrag als "beroepsinkomsten" worden belast, is dat ook het geval voor het daaropvolgende kalenderjaar. Wanneer een jaargrens of een kwartaalgrens wordt overschreden, worden alle beloningen voor prestaties die in een bepaald kalenderjaar worden geleverd als beroepsinkomsten aangemerkt, dus ook de beloningen die niet onderworpen worden aan socialezekerheidsbijdragen, zoals de beloningen voor prestaties die vóór het overschrijden van de grens werden

⁴ Zoals gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 december 2021 'tot wijziging van een aantal bepalingen betreffende artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders'. Over het ontwerp dat aanleiding heeft gegeven tot dat besluit heeft de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 8 december 2021 advies 70.597/1 uitgebracht.

(article 37bis, § 2, alinéa 1^{er} en projet, du CIR 92 – article 3 du projet).

La loi dont l'adoption est envisagée s'applique aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2022 (article 8).

COMPÉTENCE

3. L'avant-projet concerne des activités qui peuvent être exercées dans le secteur socioculturel et dans le secteur sportif. Les organisations mentionnées à l'article 17, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969, auquel se réfère notamment la disposition en projet à l'article 4, 1^o, de l'avant-projet, sont les mêmes que celles qui figuraient dans une demande d'avis antérieure qui a donné lieu à l'avis 69.397/1 du 14 juin 2021⁵. Dans cet avis, au point 3, il a notamment été observé ce qui suit:

“Dans la mesure où l'avant-projet, ce faisant, rend applicable le statut du travailleur associatif et le traitement des revenus du travail associatif sur le plan fiscal et sur celui de la sécurité sociale, il peut s'inscrire dans les compétences fédérales touchant au droit du travail, à la sécurité sociale et à l'impôt sur les revenus, au droit de la responsabilité et de l'assurance. Il s'agit néanmoins d'activités s'inscrivant dans le secteur socioculturel qui, en soi, relèvent des matières culturelles pour lesquelles les communautés sont compétentes⁶ ou pour lesquelles la Région de Bruxelles-Capitale est compétente sur la base de l'article 4bis de la loi spéciale du 12 janvier 1989 'relative aux Institutions bruxelloises'⁷.

Dans son avis 67.850/1 et 67.851/1 du 2 octobre 2020, le Conseil d'État, section de législation, a formulé les observations suivantes:

‘Il n'en demeure pas moins que la réglementation proposée a une incidence considérable sur des secteurs dans lesquels la vie associative constitue un élément important, tels par exemple le secteur du sport, celui des soins et le secteur socioculturel.

Comme le Conseil d'État, section de législation, l'a également observé en ce qui concerne l'avant-projet devenu la loi du 18 juillet 2018, lors de l'exercice des compétences fédérales qui sont ici en cause, l'autorité fédérale devra avoir égard au principe de proportionnalité, et elle doit dès lors veiller à ce que l'exercice des compétences des communautés et des régions ne soit pas rendue impossible ou exagérément difficile, notamment en ce qui concerne le volontariat organisé

⁵ Avis C.E. 69.397/1 du 14 juin 2021 sur un avant-projet devenu la loi du 20 juillet 2021 'portant extension du champ d'application de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif', *Doc. parl.*, Chambre, 2020-21, n^o 55-2094/1.

⁶ Note 3 de l'avis cité: Article 4 de la loi spéciale du 8 août 1980 'de réformes institutionnelles' (voir, notamment, en ce qui concerne la notion de "beaux-arts", en ce compris les arts amateurs, B. SEUTIN et G. VAN HAEGENDOREN (éds.), *De bevoegdheden van de gemeenschappen*, Bruges, Die Keure, 2016, pp. 16 et suivantes).

⁷ Note 4 de l'avis cité: *Ibidem*, pp. 23 et suivantes.

geleverd voor een andere werkgever dan diegene waarbij de grens werd overschreden (ontworpen artikel 37bis, § 2, eerste lid, WIB 92 – artikel 3 van het ontwerp).

De aan te nemen wet is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2022 worden verkregen (artikel 8).

BEVOEGDHEID

3. Het voorontwerp heeft betrekking op activiteiten die kunnen worden verricht in de sociaal-culturele sector en in de sportsector. De organisaties die worden vermeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 4^o, van het koninklijk besluit van 28 november 1969, waarnaar onder meer wordt verwezen in de bij artikel 4, 1^o, van het voorontwerp ontworpen bepaling, zijn dezelfde als die in een eerdere adviesaanvraag die leidde tot advies 69.397/1 van 14 juni 2021⁵. In dat advies werd, onder randnummer 3, onder meer het volgende opgemerkt:

“In zoverre het voorontwerp daarmee het statuut van de verenigingswerker en de behandeling van de inkomsten uit het verenigingswerk op fiscaal vlak en op het vlak van de sociale zekerheid van toepassing verklaart, kan het worden ingepast in de federale bevoegdheden inzake arbeidsrecht, sociale zekerheid en inkomstenbelasting, aansprakelijkheid en verzekeringsrecht. Het betreft niettemin activiteiten in de sociaal-culturele sector die op zich behoren tot de culturele aangelegenheden waarvoor de gemeenschappen bevoegd zijn⁶ of waarvoor het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest bevoegd is op grond van artikel 4bis van de bijzondere wet van 12 januari 1989 'met betrekking tot de Brusselse instellingen'⁷.

In advies 67.850/1 en 67.851/1 van 2 oktober 2020 heeft de Raad van State, afdeling Wetgeving, het volgende opgemerkt:

‘Het voorgaande neemt niet weg dat de voorgestelde regeling een aanzienlijke weerslag heeft op de sectoren waarin het verenigingsleven een belangrijk gegeven is, zoals bijvoorbeeld de sport-, de zorg- en de sociaal-culturele sector.

Zoals de Raad van State, afdeling Wetgeving, ook heeft opgemerkt ten aanzien van het voorontwerp dat de wet van 18 juli 2018 is geworden, moet de federale overheid bij de uitoefening van de thans aan de orde zijnde federale bevoegdheden het evenredigheidsbeginsel in acht nemen, en moet zij derhalve erover waken dat zij de bevoegdheidsuitoefening van de gemeenschappen en gewesten niet onmogelijk of overdreven moeilijk maakt, meer bepaald wat betreft het georganiseerd

⁵ Adv.RvS 69.397/1 van 14 juni 2021 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 20 juli 2021 'houdende uitbreiding van het toepassingsgebied van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk', *Parl.St.* Kamer 2020-21, nr. 55-2094/1.

⁶ Voetnoot 3 uit het aangehaalde advies: Artikel 4 van de wet van 8 augustus 1980 'tot hervorming der instellingen' (zie, onder meer wat het begrip "schone kunsten" betreft, hieronder mede begrepen de amateurkunsten, B. SEUTIN en G. VAN HAEGENDOREN (éds.), *De bevoegdheden van de gemeenschappen*, Brugge, die Keure, 2016, p. 16 e.v.).

⁷ Voetnoot 4 uit het aangehaalde advies: *Ibidem*, p. 23 e.v.

dans un certain nombre de secteurs. Il est dès lors fortement recommandé d'organiser une concertation avec les communautés et les régions en ce qui concerne le travail associatif^{8,9}.

Cette observation, et la recommandation qu'elle comporte d'organiser une concertation avec les communautés et les régions, vaut également pour l'avant-projet de loi examiné.

FORMALITÉS

4. L'avant-projet contient des dispositions concernant le traitement de données à caractère personnel (voir l'article 90, alinéa 4, en projet, du CIR 92 – article 4, 2°, du projet). À la question de savoir si le régime en projet a été soumis pour avis à l'Autorité de protection des données, le délégué a répondu ce qui suit:

“Voor de regeling verenigingswerk zoals die tot 31 december 2021 van toepassing was, baseerde de fiscale administratie zich op de gegevens die door de sociale zekerheid werden ingezameld. Aanvankelijk was het de bedoeling om dit ook te doen voor de regeling verenigingsactiviteiten. In het kader van het DIMONA-besluit kan de Koning immers wijzigingen aanbrengen ‘inzake de wijze van de inzameling van de gegevens nodig voor de toepassing van de sociale zekerheid en de fiscaliteit bij de werkgevers en de sociaal verzekerden’ en kan de Koning ‘alle nuttige maatregelen nemen om de elektronische inzameling en de kwaliteit van de gegevens te bevorderen en te regelen’. Het lid met betrekking tot de inlichtingenfiche werd ingevoegd in artikel 90, WIB 92 toen bleek dat de gegevens, waarover sociale zekerheid zal beschikken in het kader van de toepassing van artikel 17, KB-RSZ, niet zullen volstaan om de fiscale regeling correct toe te passen. Om zekerheid te hebben over de identiteit van de verkrijger van de inkomsten is het gebruik van het nationaal nummer aangewezen.

Het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit zal worden gevraagd naar aanleiding van het nemen van het besluit dat de inhoud van het document vastlegt en waarbij mogelijks ook andere persoonsgegevens dan die die in de wet worden vermeld, zullen worden gevraagd”.

On ne peut pas se rallier à cette façon de procéder. L'article 36, paragraphe 4, du règlement général sur la protection

⁸ Note 5 de l'avis cité: Note 3 de l'avis: Avis C.E. 62.368/1/2/3/4 du 1^{er} décembre 2017 sur un avant-projet devenu la loi du 18 juillet 2018 ‘relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale’, p. 124.

⁹ Note 6 de l'avis cité: Avis C.E. 67.850/1 et 67.851/1 du 2 octobre 2020 sur une proposition de loi devenue la loi du 24 décembre 2020 (*Doc. parl.*, Chambre, 2019-20, n° 55-1433/4, p. 6).

vrijwilligerswerk in een aantal sectoren. Het verdient dan ook aanbeveling om met betrekking tot de ontworpen regeling inzake het verenigingswerk in overleg te treden met de gemeenschappen en gewesten^{8,9}”.

Deze opmerking, en de erin vervatte aanbeveling om in overleg te treden met de gemeenschappen en de gewesten, geldt eveneens voor het voorliggende voorontwerp van wet.

VORMVEREISTEN

4. Het voorontwerp bevat bepalingen die betrekking hebben op het verwerken van persoonsgegevens (zie het ontworpen artikel 90, vierde lid, WB 92 – artikel 4, 2°, van het ontwerp). Gevraagd of de ontworpen regeling voor advies werd voorgelegd aan de Gegevensbeschermingsautoriteit, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Voor de regeling verenigingswerk zoals die tot 31 december 2021 van toepassing was, baseerde de fiscale administratie zich op de gegevens die door de sociale zekerheid werden ingezameld. Aanvankelijk was het de bedoeling om dit ook te doen voor de regeling verenigingsactiviteiten. In het kader van het DIMONA-besluit kan de Koning immers wijzigingen aanbrengen ‘inzake de wijze van de inzameling van de gegevens nodig voor de toepassing van de sociale zekerheid en de fiscaliteit bij de werkgevers en de sociaal verzekerden’ en kan de Koning ‘alle nuttige maatregelen nemen om de elektronische inzameling en de kwaliteit van de gegevens te bevorderen en te regelen’. Het lid met betrekking tot de inlichtingenfiche werd ingevoegd in artikel 90, WIB 92 toen bleek dat de gegevens, waarover sociale zekerheid zal beschikken in het kader van de toepassing van artikel 17, KB-RSZ, niet zullen volstaan om de fiscale regeling correct toe te passen. Om zekerheid te hebben over de identiteit van de verkrijger van de inkomsten is het gebruik van het nationaal nummer aangewezen.

Het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit zal worden gevraagd naar aanleiding van het nemen van het besluit dat de inhoud van het document vastlegt en waarbij mogelijks ook andere persoonsgegevens dan die die in de wet worden vermeld, zullen worden gevraagd.”

Met die handelwijze kan niet worden ingestemd. Artikel 36, lid 4, van de algemene verordening

⁸ Voetnoot 5 uit het aangehaalde advies: Voetnoot 3 van het advies: Adv.RvS 62.368/1/2/3/4 van 1 december 2017 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 18 juli 2018 ‘betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie’, p. 50.

⁹ Voetnoot 6 uit het aangehaalde advies: Adv.RvS 67.850/1 en 67.851/1 van 2 oktober 2020 over een voorstel van wet dat heeft geleid tot de wet van 24 december 2020 (*Parl. St. Kamer*, 2019-20, nr. 55-1433/4, 6).

des données (RGPD)¹⁰, combiné avec l'article 57, paragraphe 1, c), et le considérant 96 de ce règlement, impose de consulter l'autorité de contrôle, en l'occurrence l'Autorité de protection des données visée dans la loi du 3 décembre 2017 'portant création de l'Autorité de protection des données', dans le cadre de l'élaboration d'une proposition de mesure législative devant être adoptée par un parlement national, ou d'une mesure réglementaire fondée sur une telle mesure législative, qui se rapporte au traitement. Dès lors que l'avant-projet de loi à l'examen contient des dispositions relatives au traitement, l'avis de l'Autorité de protection des données devra encore être recueilli.

5. La mesure en projet peut constituer un avantage économique pour les secteurs concernés. Par conséquent, il ne peut être exclu *a priori* que des organisations à dimension économique entrent également dans son champ d'application. Dans ce cas, le régime en projet peut être considéré comme une aide d'État qui doit en principe être notifiée au préalable à la Commission européenne, conformément à l'article 108, paragraphe 3, du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne¹¹.

6. Si l'accomplissement de ces formalités devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État¹², les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

EXAMEN DU TEXTE

Observation générale

7.1. Le régime en projet a pour effet de créer une différence de traitement entre les personnes visées dans l'avant-projet et celles qui exercent les mêmes activités dans les secteurs concernés, mais qui ne relèvent pas de l'application de l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 et, partant, pas non plus du régime fiscal que l'avant-projet tend à instaurer en ce qui concerne ces secteurs. Une telle différence de traitement entre les personnes visées dans l'avant-projet et les personnes occupées dans le circuit régulier et qui exercent les mêmes activités devra pouvoir être justifiée à la lumière du principe d'égalité garanti par la Constitution. Tel est également le cas pour la différence de traitement résultant de certains éléments

¹⁰ Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 'relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE' (règlement général sur la protection des données ou RGPD).

¹¹ Voir aussi l'avis C.E. 69.397/1 du 14 juin 2021 précité, observation 6.

¹² À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

gegevensbescherming (AVG)¹⁰, gelezen in samenhang met artikel 57, lid 1, c), en overweging 96 van die verordening, voorziet in een verplichting om de toezichhoudende autoriteit, in dit geval de Gegevensbeschermingsautoriteit bedoeld in de wet van 3 december 2017 'tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit', te raadplegen bij het opstellen van een voorstel voor een door een nationaal parlement vast te stellen wetgevingsmaatregel, of een daarop gebaseerde regelgevingsmaatregel in verband met verwerking. Aangezien het voorliggende voorontwerp van wet bepalingen bevat in verband met verwerking, zal het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit nog moeten worden ingewonnen.

5. De ontworpen maatregel kan een economisch voordeel uitmaken voor de betrokken sectoren. Bijgevolg kan niet bij voorbaat worden uitgesloten dat ook organisaties met een economische dimensie onder het toepassingsgebied ervan vallen. In dat geval kan de ontworpen regeling neerkomen op een staatssteunregeling die in beginsel overeenkomstig artikel 108, lid 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, voorafgaandelijk moet worden aangemeld bij de Europese Commissie.¹¹

6. Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van deze vormvereisten nog wijzigingen zou ondergaan,¹² moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, alsnog aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Algemene opmerking

7.1. De ontworpen regeling heeft tot gevolg dat er een verschil in behandeling ontstaat tussen de in het voorontwerp bedoelde personen en de personen die dezelfde activiteiten verrichten binnen de betrokken sectoren, maar die niet onder de toepassing vallen van artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 en bijgevolg evenmin onder het fiscale stelsel dat het voorontwerp met betrekking tot die sectoren beoogt in te voeren. Dergelijk verschil in behandeling tussen de in het voorontwerp bedoelde personen en de personen die zijn tewerkgesteld in het reguliere circuit en die dezelfde activiteiten verrichten, zal moeten kunnen worden verantwoord in het licht van het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel. Dit is

¹⁰ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 'betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG' (algemene verordening gegevensbescherming of AVG).

¹¹ Zie ook het reeds genoemde adv.RvS 69.397/1 van 14 juni 2021, opmerking 6.

¹² Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

du régime en projet, comme le choix d'appliquer un plafond d'heures différent selon le secteur concerné.

Le principe constitutionnel d'égalité et de non-discrimination n'exclut pas qu'une différence de traitement soit établie entre des catégories de personnes, pour autant qu'elle repose sur un critère objectif et qu'elle soit raisonnablement justifiée. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité est violé lorsqu'il est établi qu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé¹³.

7.2. Dans l'arrêt n° 53/2020 du 23 avril 2020, qui a annulé la loi du 18 juillet 2018 'relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale', qui contenait une différence de traitement quasiment identique, la Cour constitutionnelle a jugé ce qui suit:

"B.6.9. Le raisonnement selon lequel l'indemnisation visée pour les travailleurs associatifs et pour les prestataires de services occasionnels n'est que secondaire est, comme il a été dit en B.5.7, basé sur des suppositions non fondées, et ne répond pas aux conditions qui sont liées à ces statuts. Il ne saurait dès lors justifier la différence de traitement dénoncée. Même si la supposition précitée était fondée, elle ne justifierait pas, en outre, qu'une indemnisation qui est 'complémentaire' pour l'intéressé, puisse relever d'un régime plus favorable qu'une indemnisation censée permettre à l'intéressé de pourvoir à ses besoins.

La considération selon laquelle il s'agirait d'un nombre limité d'activités offrant une plus-value sociale particulière, alors que, dans le cadre du statut de travailleur salarié ou de travailleur indépendant, une telle limitation ne vaut pas en ce qui concerne les activités autorisées, ne justifie pas davantage la différence de traitement significative lorsqu'il s'agit d'activités identiques. En outre, il n'apparaît pas que toutes les activités qui sont énumérées aux articles 3 et 20 de la loi du 18 juillet 2018 apporteraient une plus-value sociale plus importante que d'éventuelles autres activités".

7.3. À cet égard, l'exposé des motifs de l'avant-projet à l'examen indique ce qui suit:

"Le gouvernement estime qu'il est justifié de maintenir ce régime fiscal spécifique. En effet, ici aussi il s'agit d'une activité plutôt occasionnelle et d'une durée limitée (vu le nombre maximal d'heures pouvant être effectuées dans le

ook het geval voor de ongelijke behandeling die voortvloeit uit bepaalde onderdelen van de ontworpen regeling, zoals de keuze voor het hanteren van een verschillend urenplafond al naargelang de betrokken sector.

Het grondwettelijke beginsel van de gelijkheid en de niet-discriminatie sluiten niet uit dat een verschil in behandeling tussen categorieën van personen wordt ingesteld, voor zover dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is. Het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld rekening houdend met het doel en de gevolgen van de maatregel en met de aard van de ter zake geldende beginselen; het gelijkheidsbeginsel is geschonden wanneer vaststaat dat er geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.¹³

7.2. In arrest nr. 53/2020 van 23 april 2020, waarbij de wet van 18 juli 2018 'betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie' die een vrijwel identiek verschil in behandeling bevatte, werd vernietigd, stelde het Grondwettelijk Hof het volgende:

"B.6.9. De redenering dat de betrokken vergoeding voor verenigingswerkers en occasionele dienstverleners slechts bijkomstig is, is, zoals is vermeld in B.5.7, gebaseerd op ongefundeerde veronderstellingen en beantwoordt niet aan de voorwaarden die aan die statuten verbonden zijn. Zij kan het aangeklaagde verschil in behandeling bijgevolg niet verantwoorden. Zelfs indien de voormelde veronderstelling gegrond zou zijn, zou zij bovendien niet verantwoorden dat een vergoeding die voor de betrokkene 'bijkomstig' is, een gunstiger stelsel zou kunnen genieten dan een vergoeding die bedoeld is om in het levensonderhoud van de betrokkene te voorzien.

Ook de overweging dat het zou gaan om een beperkt aantal activiteiten die een bijzondere maatschappelijke meerwaarde bieden, terwijl er in het kader van het statuut van werknemer of als zelfstandige geen dergelijke beperking geldt wat betreft de toegestane activiteiten, verantwoordt niet het aanzienlijke verschil in behandeling wanneer het gaat om identieke activiteiten. Bovendien blijkt niet dat de activiteiten die worden opgesomd in de artikelen 3 en 20 van de wet van 18 juli 2018, alle een grotere maatschappelijke meerwaarde zouden hebben dan mogelijke andere activiteiten."

7.3. In de memorie van toelichting bij het voorliggende voorontwerp wordt dienaangaande het volgende gesteld:

"De regering acht het verantwoord om dit specifiek fiscaal stelsel verder te laten bestaan. Het gaat hier immers ook om een eerder occasionele kleinschalige activiteit (gelet op het maximum aantal uren dat onder het stelsel kan worden gepresteerd

¹³ Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle. Voir par exemple C.C., 17 juillet 2014, n° 107/2014, B.12; C.C., 25 septembre 2014, n° 141/2014, B.4.1; C.C., 30 avril 2015, n° 50/2015, B.16; C.C., 18 juin 2015, n° 91/2015, B.5.1; C.C., 16 juillet 2015, n° 104/2015, B.6; C.C., 16 juin 2016, n° 94/2016, B.3; C.C., 18 mai 2017, n° 60/2017, B.11; C.C., 15 juin 2017, n° 79/2017, B.3.1; C.C., 19 juillet 2017, n° 99/2017, B.11; C.C., 28 septembre 2017, n° 104/2017, B.8.

¹³ Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof. Zie bv. GwH 17 juli 2014, nr. 107/2014, B.12; GwH 25 september 2014, nr. 141/2014, B.4.1; GwH 30 april 2015, nr. 50/2015, B.16; GwH 18 juni 2015, nr. 91/2015, B.5.1; GwH 16 juli 2015, nr. 104/2015, B.6; GwH 16 juni 2016, nr. 94/2016, B.3; GwH 18 mei 2017, nr. 60/2017, B.11; GwH 15 juni 2017, nr. 79/2017, B.3.1; GwH 19 juli 2017, nr. 99/2017, B.11; GwH 28 september 2017, nr. 104/2017, B.8.

cadre du régime et le montant maximum des revenus sur base annuelle) avec un accent sur sa plus-value sociale et sociale (vu la nature des prestations). Les activités d'association se déroule[nt] généralement en dehors des heures de travail normales et elles ne conduisent pas non plus à la constitution de droits sociaux. La rupture de la progressivité de l'impôt sur les revenus d'activités d'association doit permettre d'éviter que la charge fiscale sur ces revenus constitue un frein à l'exercice de ces fonctions socialement pertinentes”.

7.4. Le délégué a encore ajouté ce qui suit:

“De regeling heeft tot doel om bepaalde activiteiten in de sportsector en de socio-culturele sector die maatschappelijk relevant zijn en waarvoor doorgaans een beroep gedaan wordt op personen die reeds een beroepsactiviteit hebben, studenten of gepensioneerden. De beoogde activiteiten moeten in beginsel immers doorgaan tijdens de schoolvakanties, op vrije dagen (daggedeelten) in het onderwijs of na de normale werkuren (na 16h30). Zoals uiteengezet in de memorie van toelichting is de regering van oordeel dat het verantwoord is om de progressiviteit van de belasting voor de inkomsten uit deze activiteiten te doorbreken om te beletten dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen”.

7.5. Invité, enfin, à justifier la différence de traitement entre les prestations dans le cadre de la formation socioculturelle ou du secteur des arts amateurs, d'une part, et les prestations dans le cadre de l'initiation sportive ou des activités sportives, le délégué a répondu en ces termes:

“Dat verschil vloeit voort uit de sociale regeling. In de aanhef van het koninklijk besluit van 23 december 2021 tot wijziging van een aantal bepalingen betreffende artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders wordt erop gewezen dat ‘het beroep op het mechanisme van artikel 17 door de sportsector stabiel, regelmatig en frequenter is dan de andere sectoren’ en dat dit ‘, leidt (...) tot een objectieve rechtvaardiging voor de bijzondere regel met betrekking tot het specifieke quota van uren dat voor deze sector geldt’”.

7.6. Force est de constater qu'en principe, tant l'exposé des motifs que les justifications données par le délégué n'invoquent pas d'éléments nouveaux à ce point déterminants qu'ils devraient actuellement donner lieu à une autre appréciation que celle de l'arrêt n° 53/2020 de la Cour Constitutionnelle. Il y a donc lieu de conclure que sur la base de la justification présentement à l'examen, il convient – à nouveau – de formuler une sérieuse réserve en ce qui concerne la conformité du régime en projet avec le principe d'égalité constitutionnel. Pour autant que de besoin, il peut également être renvoyé à cet égard aux observations qui ont déjà été formulées au

en het maximumbedrag van de inkomsten op jaarbasis) met de focus op maatschappelijke en sociale meerwaarde (gelet op de aard van de prestaties). De verenigingsactiviteiten vinden doorgaans plaats buiten de gangbare arbeidsuren en ze leiden ook niet tot een opbouw van sociale rechten. Het doorbreken van de progressiviteit van de belasting voor de inkomsten uit verenigingsactiviteiten moet beletten dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen.”

7.4. De gemachtigde voegde daaraan nog het volgende toe:

“De regeling heeft tot doel om bepaalde activiteiten in de sportsector en de socio-culturele sector die maatschappelijk relevant zijn en waarvoor doorgaans een beroep gedaan wordt op personen die reeds een beroepsactiviteit hebben, studenten of gepensioneerden. De beoogde activiteiten moeten in beginsel immers doorgaan tijdens de schoolvakanties, op vrije dagen (daggedeelten) in het onderwijs of na de normale werkuren (na 16h30). Zoals uiteengezet in de memorie van toelichting is de regering van oordeel dat het verantwoord is om de progressiviteit van de belasting voor de inkomsten uit deze activiteiten te doorbreken om te beletten dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen”.

7.5. Gevraagd, ten slotte, naar een verantwoording voor het verschil in behandeling tussen de prestaties in het kader van de socio-culturele vorming of amateurkunsten-sector, enerzijds, en de prestaties in het kader van sportinitiatie of sportactiviteiten, anderzijds, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Dat verschil vloeit voort uit de sociale regeling. In de aanhef van het koninklijk besluit van 23 december 2021 tot wijziging van een aantal bepalingen betreffende artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders wordt erop gewezen dat ‘het beroep op het mechanisme van artikel 17 door de sportsector stabiel, regelmatig en frequenter is dan de andere sectoren’ en dat dit ‘, leidt (...) tot een objectieve rechtvaardiging voor de bijzondere regel met betrekking tot het specifieke quota van uren dat voor deze sector geldt’”.

7.6. Vastgesteld moet worden dat in beginsel zowel in de memorie van toelichting als in de door de gemachtigde gegeven verantwoordingen, geen nieuwe elementen worden aangevoerd die dermate doorslaggevend zijn dat ze thans tot een andere beoordeling zouden moeten leiden dan die in het arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof. De conclusie is dan ook dat op grond van de verantwoording die thans voorligt – opnieuw – een ernstig voorbehoud moet worden gemaakt wat betreft de overeenstemming van de ontworpen regeling met het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel. Voor zover nuttig, kan wat dat betreft tevens worden verwezen naar de

sujet du principe d'égalité dans l'avis 67.850/1-67.851/1 de la section de législation du 2 octobre 2020¹⁴.

Articles 3 et 4

8. Le délégué a confirmé que les dispositions en projet aux articles 3 et 4 de l'avant-projet doivent viser l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 "modifié par l'arrêté royal du 23 décembre 2021". En effet, une telle disposition figée est nécessaire au regard du principe d'égalité en matière fiscale.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Wilfried VAN VAERENBERGH

opmerkingen die met betrekking tot het gelijkheidsbeginsel reeds werden gemaakt in advies 67.850/1-67.851/1 van de afdeling Wetgeving van 2 oktober 2020.¹⁴

Artikelen 3 en 4

8. De gemachtigde bevestigde dat in de bij de artikelen 3 en 4 van het voorontwerp ontworpen bepalingen moet worden verwezen naar artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 "gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 december 2021". In het licht van het fiscale legaliteitsbeginsel is een dergelijke fixatie immers noodzakelijk.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Wilfried VAN VAERENBERGH

¹⁴ Voir la note 9. Voir également l'avis C.E. 69.397/1 du 14 juin 2021 cité dans la note 5, observations 8 et 10.

¹⁴ Zie voetnoot 9. Zie eveneens het in voetnoot 5 genoemde adv. RvS 69.397/1 van 14 juni 2021, opmerkingen 8 en 10.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1^{ER}*Disposition Générale***Article 1^{er}**

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

TITRE 2*Modifications relatives aux impôts sur les revenus***Art. 2**

Dans l'article 31, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "Les rémunérations des travailleurs sont" sont remplacés par les mots "Sous réserve de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, les rémunérations des travailleurs sont".

Art. 3

À l'article 37bis, § 2, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018, annulé par l'arrêt n° 53/2020 de la Cour Constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa premier est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. Toutes les rétributions visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, pour des prestations fournies pendant

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet, in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

TITEL 1*Algemene Bepaling***Artikel 1**

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

TITEL 2*Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen***Art. 2**

In artikel 31, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden "Bezoldigingen van werknemers zijn" vervangen door de woorden "Onder voorbehoud van artikel 90, eerste lid, 1^oter, zijn bezoldigingen van werknemers".

Art. 3

In artikel 37bis, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018, vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt als volgt vervangen:

"§ 2. Alle in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde beloningen voor prestaties die in een bepaald kalenderjaar

une année civile déterminée, sont considérées comme des revenus professionnels lorsque pour cette année civile une des limites visées à l'article 17, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs ou la limite de 190 heures visée à l'article 17bis, § 2, du même arrêté est dépassée.”;

2° l'alinéa 3 est abrogé.”.

Art. 4

À l'article 90, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, le 1^oter est remplacé comme suit:

“1^oter les rétributions pour un emploi tel que visé à l'article 17, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 3° à 7°, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, pour lequel en application dudit article 17, aucune contribution sociale n'est due;”;

Art. 5

À l'article 97/2, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2020, l'alinéa 2 est remplacé comme suit:

“Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, comprend toutes les rétributions pour l'emploi, y compris les rétributions telles que visées à l'article 38 et les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus.”.

Art. 6

À l'article 143, 7°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “et des rétributions visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter” sont insérés entre les mots “des rémunérations” et les mots “perçues par des étudiants”;

2° les mots “et par des apprentis” sont remplacés par les mots “, des rémunérations perçues par des apprentis”.

worden geleverd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt van zodra voor dat kalenderjaar één van de in artikel 17, § 1, derde en vierde lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders vermelde grenzen of de in artikel 17bis, § 2, van hetzelfde besluit vermelde jaargrenzen van 190 uren wordt overschreden.”;

2° het derde lid wordt opgeheven.”.

Art. 4

In artikel 90, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021 wordt de bepaling onder 1^oter als volgt vervangen:

“1^oter de beloningen voor een tewerkstelling als bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1° en 3° tot 7° van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, waarvoor bij toepassing van datzelfde artikel 17 geen sociale bijdragen verschuldigd zijn;”;

Art. 5

In artikel 97/2 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2020, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde inkomsten omvat alle beloningen voor de tewerkstelling, met inbegrip van de beloningen als vermeld in artikel 38 en vergoedingen tot geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten.”.

Art. 6

In artikel 143, 7°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “en in artikel 90, eerste lid, 1^oter bedoelde beloningen” worden ingevoegd tussen het woord “bezoldigingen” en de woorden “verkregen door studenten”;

2° de woorden “en door leerlingen” worden vervangen door de woorden “, bezoldigingen verkregen door leerlingen”.

Art. 7

Pour l'application de l'article 37bis, § 2, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, sur les revenus produits endéans l'année civile 2022, les revenus produits endéans l'année civile 2021 issus du travail associatif tel que visé à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, du même Code, sont pris en compte, comme cela était d'application pour l'année civile 2021, pour déterminer si la limite annuelle visée à l'article 37bis, § 2, alinéa 2, précitée est dépassé pour l'année civile antérieure.

TITRE 3

Entrée en vigueur

Art. 8

Cette loi est applicable aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2022.

Donné à Bruxelles, le 13 mars 2022

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Vincent VAN PETEGHEM

Art. 7

Voor de toepassing van artikel 37bis, § 2, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op de in het kalenderjaar 2022 behaalde inkomsten, worden de in het kalenderjaar 2021 behaalde inkomsten uit het verenigingswerk als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, van datzelfde Wetboek, zoals het voor het kalenderjaar 2021 van toepassing was, in rekening gebracht om te bepalen of de jaargrens vermeld in voormeld artikel 37bis, § 2, tweede lid, voor het vorige kalenderjaar wordt overschreden.

TITEL 3

Inwerkingtreding

Art. 8

Deze wet is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2022 worden verkregen.

Gegeven te Brussel, 13 maart 2022

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

| <u>Coordination des articles</u> | |
|---|---|
| Projet de loi fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs | |
| <u>Texte de base</u> | <u>Texte adapté au projet de loi</u> |
| Art. 31, alinéa 1^{er} | Art. 31, alinéa 1^{er} |
| <u>Les rémunérations des travailleurs</u> sont toutes rétributions qui constituent, pour le travailleur, le produit du travail au service d'un employeur. | Sous réserve de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, les rémunérations des travailleurs sont toutes rétributions qui constituent, pour le travailleur, le produit du travail au service d'un employeur. |
| Art. 37bis, § 2 | Art. 37bis, § 2 |
| <u>§ 2. Tous les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, enregistrés pour un mois civil déterminé sont considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus qui a été enregistré pour le même mois civil, excède un douzième du montant visé à l'alinéa 2, le cas échéant, majoré pour certaines catégories du travail associatif en application de l'article 27, § 3, alinéas 2 et 3, de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif.</u> | § 2. Toutes les rétributions visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, pour des prestations fournies pendant une année civile déterminée, sont considérées comme des revenus professionnels lorsque pour cette année civile une des limites visées à l'article 17, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs ou la limite de 190 heures visée à l'article 17bis, § 2, du même arrêté est dépassée. |
| Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o bis et 1 ^o ter, sont, sauf preuve contraire, considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus y compris le montant brut des revenus qui sont considérés comme revenus professionnels en application de l'alinéa 1 ^{er} , excède pour l'année civile ou l'année civile précédente le montant de 3.830 euros. | Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o bis et 1 ^o ter, sont, sauf preuve contraire, considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus y compris le montant brut des revenus qui sont considérés comme revenus professionnels en application de l'alinéa 1 ^{er} , excède pour l'année civile ou l'année civile précédente le montant de 3.830 euros. |
| <u>Pour ce qui concerne les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, les indemnités de rupture visées à l'article 20 de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif ne sont pas prises en compte pour</u> | (...) |

| | |
|--|--|
| déterminer si les limites visées aux alinéas 1 ^{er} et 2 sont dépassées. | |
| | |
| Art. 90, alinéa 1^{er}, 1^oter | Art. 90, alinéa 1^{er}, 1^oter |
| Les revenus divers sont: | Les revenus divers sont: |
| <u>1^oter les indemnités pour le travail associatif visé à l'article 20 et au chapitre 8, de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif, lorsqu'il est satisfait à toutes les conditions suivantes:</u> | 1^oter les rétributions pour un emploi tel que visé à l'article 17, §1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o à 7^o, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, pour lequel en application dudit article 17, aucune contribution sociale n'est due ; |
| <u>a) il s'agit d'indemnités que le contribuable qui exerce une activité professionnelle à titre habituel et principal conformément à une des conditions prévues à l'article 4, §§ 1^{er} et 2, de la loi précitée ou qui est dispensé de cette condition d'emploi en application de l'article 4, §§ 3 et 4, de la même loi, obtient d'une organisation visée à l'article 2, 3^o, de la même loi pour des prestations visées à l'article 3 de la même loi ou comme indemnité de rupture visée à l'article 20 de la même loi et ces indemnités pour des prestations répondent à la condition relative à l'indemnité minimum fixée à l'article 27, § 1^{er}, alinéa 3, de la même loi;</u> | |
| <u>b) pour les prestations, un contrat écrit a été conclu conformément à l'article 6 de loi précitée;</u> | |
| <u>c) toutes les prestations ainsi que l'indemnisation convenue pour les prestations et, le cas échéant, l'indemnité de rupture visée à l'article 20 de la loi précitée sont enregistrées de façon électronique conformément à l'article 35 de la loi précitée;</u> | |
| | |
| Art. 97/2 | Art. 97/2 |
| Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o ter, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire le montant brut diminué de 50 p.c. de frais forfaitaires. | Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o ter, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire le montant brut diminué de 50 p.c. de frais forfaitaires. |
| <u>Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, comprend tout montant enregistré au profit du contribuable conformément à l'article 35 de la loi du 24</u> | Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, comprend toutes les rétributions pour l'emploi, y compris les rétributions telles que visées |

| | |
|--|--|
| <u>décembre 2020 relative au travail associatif, y compris le montant des indemnités de rupture visées à l'article 20 de la loi précitée.</u> | à l'article 38 et les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus. |
| | |
| Art. 143, 7° | Art. 143, 7° |
| Pour déterminer le montant net des ressources, il est fait abstraction: | Pour déterminer le montant net des ressources, il est fait abstraction: |
| 7° des rémunérations perçues par des étudiants visés au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail <u>et par des apprentis</u> en formation en alternance visés à l'article 1 ^{er} bis de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, ainsi que des bénéfices, profits et rémunérations de dirigeant produits ou recueillis par des étudiants-indépendants visés à l'article 5quater de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants, à concurrence de 1.500 euros par an. | 7° des rémunérations et des rétributions visées à l'article 90 , alinéa 1^{er}, 1^{er}ter perçues par des étudiants visés au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, des rémunérations perçues par des apprentis en formation en alternance visés à l'article 1 ^{er} bis de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, ainsi que des bénéfices, profits et rémunérations de dirigeant produits ou recueillis par des étudiants-indépendants visés à l'article 5quater de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants, à concurrence de 1.500 euros par an. |

| <u>Coördinatie van de artikelen</u> | |
|--|--|
| Ontwerp van wet tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders | |
| <u>Huidige tekst</u> | <u>Tekst aangepast aan het wetsontwerp</u> |
| | |
| Art. 31, eerste lid | Art. 31, eerste lid |
| <u>Bezoldigingen van werknemers zijn</u> alle beloningen die voor de werknemer de opbrengst zijn van arbeid in dienst van een werkgever. | Onder voorbehoud van artikel 90, eerste lid, 1^oter, zijn bezoldigingen van werknemers alle beloningen die voor de werknemer de opbrengst zijn van arbeid in dienst van een werkgever. |
| | |
| Art. 37bis, § 2 | Art. 37bis, § 2 |
| <u>§ 2. Alle in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde inkomsten die voor een bepaalde kalendermaand zijn geregistreerd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het bruto bedrag van deze inkomsten, dat voor diezelfde kalendermaand is geregistreerd, meer bedraagt dan één twaalfde van het in het tweede lid vermelde bedrag, in voorkomend geval verhoogd voor specifieke categorieën van het verenigingswerk bij toepassing van artikel 27, § 3, tweede en derde lid, van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk.</u> | § 2. Alle in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde beloningen voor prestaties die in een bepaald kalenderjaar worden geleverd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt van zodra voor dat kalenderjaar één van de in artikel 17, § 1, derde en vierde lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders vermelde grenzen of de in artikel 17bis, § 2, van hetzelfde besluit vermelde jaargrens van 190 uren wordt overschreden. |
| De in artikel 90, eerste lid, 1 ^o bis en 1 ^o ter, vermelde inkomsten worden, behoudens tegenbewijs, als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het totale bruto bedrag van die inkomsten, met inbegrip van het bruto bedrag van de inkomsten die bij toepassing van het eerste lid als beroepsinkomsten worden aangemerkt, in het kalenderjaar of in het vorige kalenderjaar meer bedraagt dan 3.830 euro. | De in artikel 90, eerste lid, 1 ^o bis en 1 ^o ter, vermelde inkomsten worden, behoudens tegenbewijs, als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het totale bruto bedrag van die inkomsten, met inbegrip van het bruto bedrag van de inkomsten die bij toepassing van het eerste lid als beroepsinkomsten worden aangemerkt, in het kalenderjaar of in het vorige kalenderjaar meer bedraagt dan 3.830 euro. |
| <u>Wat de in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde inkomsten betreft, worden de in</u> | (...) |

| | |
|--|--|
| <u>artikel 20 van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk bedoelde verbrekingsvergoedingen niet in rekening gebracht om te bepalen of de in het eerste en tweede lid bedoelde grenzen worden overschreden.</u> | |
| | |
| Art. 90, eerste lid, 1^oter | Art. 90, eerste lid, 1^oter |
| Diverse inkomsten zijn: | Diverse inkomsten zijn: |
| <u>1^oter de vergoedingen voor verenigingswerk als bedoeld in artikel 20 en hoofdstuk 8 van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk, wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:</u> | 1^oter de beloningen voor een tewerkstelling als bedoeld in artikel 17, §1, eerste lid, 1^o en 3^o tot 7^o van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, waarvoor bij toepassing van datzelfde artikel 17 geen sociale bijdragen verschuldigd zijn; |
| <u>a) het betreft vergoedingen die de belastingplichtige, die gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent overeenkomstig één van de in artikel 4, §§ 1 en 2, van de voormelde wet vermelde voorwaarden of bij toepassing van artikel 4, §§ 3 en 4, van diezelfde wet van die tewerkstellingsvoorwaarde is vrijgesteld, verkrijgt van een organisatie als bedoeld in artikel 2, 3^o, van diezelfde wet voor prestaties als bedoeld in artikel 3 van diezelfde wet of als verbrekingsvergoeding bedoeld in artikel 20 van dezelfde wet en die vergoedingen voor prestaties beantwoorden aan de in artikel 27, § 1, derde lid, van dezelfde wet vastgelegde voorwaarde inzake de minimumvergoeding;</u> | |
| <u>b) voor de prestaties is een schriftelijke overeenkomst gesloten overeenkomstig artikel 6 van de voormelde wet;</u> | |
| <u>c) alle prestaties evenals de voor de prestaties overeengekomen vergoeding en, desgevallend, de in artikel 20 van de voormelde wet bedoelde verbrekingsvergoeding worden elektronisch geregistreerd overeenkomstig artikel 35 van de voormelde wet;</u> | |
| | |
| Art. 97/2 | Art. 97/2 |
| De in artikel 90, eerste lid, 1 ^o ter, vermelde inkomsten worden naar het netto bedrag | De in artikel 90, eerste lid, 1 ^o ter, vermelde inkomsten worden naar het netto bedrag |

| | |
|---|--|
| ervan in aanmerking genomen, dit is het bruto bedrag verminderd met 50 pct. forfaitaire kosten. | ervan in aanmerking genomen, dit is het bruto bedrag verminderd met 50 pct. forfaitaire kosten. |
| <u>Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde inkomsten omvat elk bedrag dat ten voordele van de belastingplichtige is geregistreerd overeenkomstig artikel 35 van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk, met inbegrip van het bedrag van de in artikel 20 van de voormelde wet vermelde verbrekingsvergoedingen.</u> | Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde inkomsten omvat alle beloningen voor de tewerkstelling, met inbegrip van de beloningen als vermeld in artikel 38 en vergoedingen tot geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten. |
| | |
| Art. 143, 7^o | Art. 143, 7^o |
| Voor het vaststellen van het nettobedrag van de bestaansmiddelen komen niet in aanmerking: | Voor het vaststellen van het nettobedrag van de bestaansmiddelen komen niet in aanmerking: |
| 7 ^o bezoldigingen verkregen door studenten zoals bedoeld in titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten en door leerlingen in een alternerende opleiding als bedoeld in artikel 1bis van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, evenals winst, baten en bezoldigingen van een bedrijfsleider behaald of verkregen door studenten-zelfstandigen zoals bedoeld in artikel 5quater van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen, tot een bedrag van 1.500 euro per jaar. | 7 ^o bezoldigingen en in artikel 90, eerste lid, 1^oter bedoelde beloningen verkregen door studenten zoals bedoeld in titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, bezoldigingen verkregen door leerlingen in een alternerende opleiding als bedoeld in artikel 1bis van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, evenals winst, baten en bezoldigingen van een bedrijfsleider behaald of verkregen door studenten-zelfstandigen zoals bedoeld in artikel 5quater van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen, tot een bedrag van 1.500 euro per jaar. |