

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

1 DECEMBER 1997

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 38
van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

AMENDEMENT

N^o 1 VAN MEVR. CREYF

Art. 2

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 2. — Artikel 38 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 6 augustus 1993, 16 juli 1994 en 21 december 1994 en bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt aangevuld als volgt :

« 14° vergoedingen verkregen voor activiteiten die door natuurlijke personen in bij decreet of besluit erkende organisaties zonder vast dienstverband worden uitgeoefend, tot het beloop van 40 000 frank, met een maximum van 1 500 frank per prestatie en 6 000 frank per maand. ». ».

VERANTWOORDING

Het amendement beoogt het oorspronkelijke wetsvoorstel, dat de occasionele lesgevers en vrijwilligers in het kader van het sociaal-cultureel vormingswerk bedoelde,

Zie :

- 299 - 95 / 96 :

— N^o 1 : Wetsvoorstel van mevr. Creyf.

(*) Vierde zitting van de 49^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

1^{er} DÉCEMBRE 1997

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 38
du Code des impôts
sur les revenus 1992**

AMENDEMENT

N^o 1 DE MME CREYF

Art. 2

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 2. — L'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 6 août 1993, du 16 juillet 1994 et du 21 décembre 1994 et par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est complété comme suit :

« 14° les indemnités perçues pour des activités exercées de manière occasionnelle par des personnes physiques au sein d'organisations reconnues par décret ou par arrêté, à concurrence de 40 000 francs, avec un maximum de 1 500 francs par prestation et de 6 000 francs par mois. ». ».

JUSTIFICATION

L'amendement tend à étendre la proposition de loi initiale, qui visait les enseignants occasionnels et les volontaires effectuant des prestations dans le cadre d'organisations

Voir :

- 299 - 95 / 96 :

— N^o 1 : Proposition de loi de Mme Creyf.

(*) Quatrième session de la 49^e législature.

uit te breiden tot alle natuurlijke personen die zich inzetten voor bij decreet of besluit erkende organisaties.

Deze uitbreiding heeft ten doel alle vrijwilligers en maatschappelijk geëngageerde personen een duidelijke en gelijkwaardige wettelijke onderbouw te verschaffen in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

Als uitgangspunt van een billijk evenwicht wordt het maatschappelijk nut van een cultureel, sociaal, sportief of jeugdig engagement in een vereniging door de indiener gelijkwaardig geacht. De huidige ongelijke behandeling van deze vrijwilligers en maatschappelijk geëngageerde personen is frappant en schendt het gelijkheidsbeginsel. Vergoedingen voor maatschappelijk nuttig werk worden nu eens wel, dan weer niet vrijgesteld bij circulaire; sommige gelijkwaardige vergoedingen worden verschillend gecatalogiseerd. Gelukkig worden dergelijke vergoedingen meestal als diverse inkomsten belast, zij het tegen een toch nog hoog tarief van 33 %.

Jaarlijks terugkerende geringe nettovergoedingen worden echter niet langer als diverse inkomsten aanvaard wegens hun jaarlijkse karakter. Deze vergoedingen worden voortaan als baten bestempeld. Hierdoor wordt de marginale aanslagvoet toegepast op deze geringe vergoedingen en wordt de persoon onderworpen aan het sociaal statuut van de zelfstandigen.

Niet minder erg wordt het voor de persoon en de betrokken organisatie, wanneer dergelijke vergoedingen als beroepsinkomsten worden beschouwd. De vergoedingen worden dan niet alleen belast tegen het marginaal tarief, maar kunnen zelfs, indien de betrokkene werkelijke kosten wil bewijzen, aanleiding geven tot het verlies van de aftrek van de forfaitaire beroepskosten.

Uiteraard leidt een dergelijke behandeling van de vergoedingen uit maatschappelijk gewaardeerd werk tot een voortdurende daling van het aantal vrijwilligers en het maatschappelijke engagement. Wie toch nog maatschappelijk werk verricht, acht het onnodig om zijn vergoeding aan te geven, omdat die volgens hem slechts een redelijke vergoeding van zijn kosten uitmaakt. Deze vergoedingen belanden hierdoor ongewild in het zwarte circuit. Zelfs hoge vergoedingen, die in se niets meer te maken hebben met een vrijwillig maatschappelijk engagement, blijken op die manier aan de belastingen onttrokken te worden.

Het amendement poogt dit te verhelpen door de invoering van een fiscale vrijstelling voor vergoedingen met een maximum van 40 000 frank. De personen die meer dan 40 000 frank ontvangen, worden volledig onderworpen aan de belastingplicht. In dit laatste geval zouden ze dus zoals voorheen hun werkelijke kosten dienen te bewijzen. De drempel van 40 000 frank ligt vrij hoog en zou slechts in ongeveer tien procent van de gevallen overschreden worden. Het aantal aangiften zal dan gevoelig afnemen en de Administratie kan dan haar middelen op een efficiënte manier afstemmen op deze laatste groep.

Ten slotte zijn de vermelde bedragen, uitgedrukt in franken, onderhevig aan de indexering, zoals bepaald in de artikelen 178 en 518 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992. Hierbij is het nuttig om aan te geven dat het ongebruikelijk is de vergoeding van 1 500 frank per prestatie te bepalen in honderden franken. De bepaling in honderden franken kan dus aanleiding geven tot een noodzakelijke aanpassing van de bovengenoemde artikelen.

S. CREYF

de formation socio-culturelle, à toutes les personnes physiques qui s'engagent au sein d'organisations reconnues par décret ou par arrêté.

Cette extension vise à soumettre tous les volontaires et toutes les personnes qui s'engagent dans le domaine social à un régime clair et unique dans le Code des impôts sur les revenus.

Dans un souci d'équilibre, l'auteur considère que toutes les organisations, qu'il s'agisse d'organisations culturelles, sociales, sportives ou de mouvements de jeunesse ont une même utilité sociale. A l'heure actuelle, il y a manifestement des discriminations entre ces volontaires et les personnes qui s'engagent dans le domaine social, ce qui est contraire au principe d'égalité. Les indemnités accordées pour un travail social sont parfois exonérées par voie de circulaire et certaines indemnités équivalentes sont rangées dans des catégories différentes. De telles indemnités sont heureusement généralement imposées à titre de revenus divers, ce qui implique néanmoins un taux relativement élevé de 33 %.

Ces indemnités nettes peu élevées et récurrentes annuellement ne sont toutefois plus admises comme « revenus divers » en raison de leur caractère annuel. Ces indemnités sont désormais qualifiées de profits. Il s'ensuit qu'elles sont imposées au taux marginal et que la personne est assujettie au statut social des travailleurs indépendants.

La situation n'est pas moins grave pour la personne et l'organisation concernée, lorsque de telles indemnités sont considérées comme des revenus professionnels. Non seulement les indemnités sont imposées au taux marginal, mais, si l'intéressé entend prouver des frais réels, elles peuvent même entraîner la perte du bénéfice de la déduction des frais professionnels forfaitaires.

Il va de soi que le fait d'appliquer ce traitement fiscal aux indemnités perçues pour l'exécution d'un travail à valeur sociale entraîne une diminution constante du nombre de volontaires et de personnes engagées socialement. Celui qui accomplit quand même un travail social estime inutile de déclarer les indemnités qu'il perçoit, parce qu'à ses yeux, il ne perçoit qu'une indemnisation raisonnable de ses frais. Ces indemnités aboutissent ainsi, sans qu'on le veuille, dans le circuit du travail au noir. Même des indemnités élevées, qui en soi n'ont plus aucun rapport avec un engagement social volontaire, semblent échapper ainsi à l'impôt.

Le présent amendement tend à remédier à cette situation en instaurant une exonération fiscale pour les indemnités n'excédant pas 40 000 francs. Les personnes qui perçoivent plus de 40 000 francs seront entièrement assujetties à l'impôt. Dans ce cas, elles devront donc, comme par le passé, prouver leurs frais réels. Le seuil des 40 000 francs paraît assez élevé et ne serait dépassé que dans quelque 10 % des cas. Le nombre de déclarations diminuera sensiblement et l'administration pourra alors affecter plus efficacement ses moyens au contrôle de cette dernière catégorie.

Enfin, les montants cités, exprimés en francs, sont soumis à l'indexation, ainsi que le prévoient les articles 178 et 518 du Code des impôts sur les revenus 1992. Il convient à cet égard de préciser qu'il est inhabituel d'exprimer l'indemnité de 1 500 francs par prestation en centaines de francs. Cette expression en centaines de francs risque donc d'entraîner une adaptation des articles précités.