

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

4 december 2007

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, wat de
terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets
betreft**

(ingediend door de heer Dirk Van der Maelen)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

4 décembre 2007

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 38 du Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne la mise à
disposition d'une bicyclette de société**

(déposée par M. Dirk Van der Maelen)

SAMENVATTING

*Om het fietsverkeer aan te moedigen, stellen de indie-
ners voor de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets,
bovenop de kilometervergoeding, vrij te houden van de
personenbelasting.*

RÉSUMÉ

*Afin d'encourager l'utilisation de la bicyclette, les
auteurs proposent que la mise à disposition d'un vélo par
l'entreprise bénéficie, outre de l'indemnité kilométrique,
de l'exonération de l'impôt des personnes physiques.*

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V-N-VA</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	:	<i>Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 52 0000/000 : *Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA : *Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV : *Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)*
CRABV : *Beknopt Verslag (blauwe kaft)*
CRIV : *Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : *Plenum*
COM : *Commissievergadering*
MOT : *moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 52 0000/000 : *Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*
QRVA : *Questions et Réponses écrites*
CRIV : *Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)*
CRABV : *Compte Rendu Analytique (couverture bleue)*
CRIV : *Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*
(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : *Séance plénière*
COM : *Réunion de commission*
MOT : *Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, in aangepaste vorm, de tekst over van het voorstel DOC 51 782/001.

Artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 stelt de kilometervergoeding voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling vrij van belastingen voor een bedrag van maximum 0,15 euroE per kilometer. Deze bepaling werd aan de opsomming van fiscale vrijstellingen toegevoegd door de wet van 8 augustus 1997 (*B.S.*, 5 november 1997).

Een relatief nieuw gegeven is dat werkgevers het fietsgebruik in het woon-werkverkeer aanmoedigen door het ter beschikking stellen van een bedrijfsfiets, al dan niet in combinatie met een kilometervergoeding. De werkgever kan de bedrijfsfiets verwerven door hem aan te kopen of via verschillende formules van huur of leasing. Een aantal bedrijven hebben zich trouwens reeds specifiek toegelegd op de markt van huur- of *lease*-fietsen voor het bedrijfsleven.

Inzake het fiscaal statuut van de bedrijfsfietsen voor het woon-werkverkeer zijn twee benaderingswijzen mogelijk.

Men zou het huidige artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, van het WIB '92 in die zin kunnen interpreteren dat het voordeel voor de werknemer vrijgesteld is van belastingen, zolang het gebruik van de fiets beperkt blijft tot het woon-werkverkeer en zolang het voordeel een bedrag van 0,15 euro per kilometer niet overschrijdt. Voor dit criterium kan men de maandelijkse of jaarlijkse afschrijvings-, huur- of *lease*-kosten delen door het aantal afgelegde kilometers in het woon-werkverkeer. Deze interpretatie voldoet echter niet.

Ten eerste kan ze leiden tot een situatie waarbij de werknemer op een deel van het fiscaal voordeel uit de bedrijfsfiets belasting moet betalen. Nemen we als voorbeeld een fietser die twee kilometer van zijn werk woont en daarvoor over een bedrijfsfiets beschikt met een maandelijkse *lease*-waarde van 22,50 euro. Per maand legt de fietser 88 km af (2 km x 2 x 22). De bedrijfsfiets levert hem op die manier een voordeel op van 0,26 euro/km. Volgens deze logica zou de werknemer maandelijks op 9,68 euro belastingen moeten betalen; een relatief

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 51 0782/001.

L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 14°, du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit une exonération de 0,15 euro au maximum par kilomètre pour les déplacements à vélo entre le domicile et le lieu de travail. Cette disposition a été ajoutée à la liste des exonérations fiscales par la loi du 8 août 1997 (*Moniteur belge* du 5 novembre 1997).

Un élément relativement neuf est que les employeurs encouragent l'usage de la bicyclette pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail en mettant à la disposition des travailleurs une bicyclette d'entreprise, en combinaison ou non avec l'octroi d'une indemnité kilométrique. L'employeur peut acquérir la bicyclette d'entreprise en l'achetant ou par le biais de différentes formules de location ou de leasing. Un certain nombre d'entreprises se sont du reste déjà attaquées de manière spécifique au marché de la location ou du *leasing* de bicyclettes d'entreprise.

En ce qui concerne le statut fiscal des bicyclettes d'entreprise utilisées pour effectuer les déplacements entre le domicile et le lieu de travail, deux approches sont possibles.

On pourrait considérer qu'en vertu de l'actuel article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 14°, du CIR 1992, l'avantage fiscal pour les travailleurs est exonéré aussi longtemps que l'utilisation de la bicyclette se limite aux trajets entre le domicile et le lieu de travail et que l'avantage ne dépasse pas le montant de 0,15 euro le kilomètre. Pour ce critère, on peut diviser le montant mensuel ou annuel des frais d'amortissement, de location ou de *leasing* par le nombre de kilomètres parcourus entre le domicile et le lieu de travail. Cette interprétation ne donne toutefois pas satisfaction.

Premièrement, elle peut mener à une situation dans laquelle le travailleur doit payer des impôts sur une partie de l'avantage fiscal qu'il retire de la bicyclette d'entreprise. Prenons l'exemple d'un cycliste qui habite à deux kilomètres de son lieu de travail et dispose pour ses trajets d'une bicyclette d'entreprise prise en *leasing* pour un montant mensuel de 22,50 euros. Le cycliste parcourt 88 kilomètres par mois (2 km x 2 x 22). La bicyclette d'entreprise lui procure ainsi un avantage fiscal de 0,26 euro par kilomètre. Logiquement, le travailleur

klein bedrag waarbij men zich kan afvragen of het zinvol is dat de werknemer en de fiscus zich hierover buigen.

Ten tweede wordt de toestand nog complexer wanneer men rekening wil houden met het mogelijke privégebruik van de bedrijfsfiets, buiten het woon-werkverkeer. Ook hier dreigen werknemer en fiscus te vervallen in moeilijke en onproductieve discussies over relatief beperkte bedragen.

In een meer strikte – en overigens meest voor de hand liggende – interpretatie wordt de bedrijfsfiets beschouwd als een voordeel in natura dat de werknemer ontvangt van de werkgever en dat voor de volle waarde moet worden toegevoegd aan zijn/haar belastbaar inkomen.

Hierdoor ontstaat een sterke en ongewenste fiscale discrepantie tussen de werknemer die een kilometervergoeding ontvangt en de werknemer die een bedrijfsfiets ter beschikking heeft.

De minister van Financiën volgt blijkbaar deze laatste interpretatiemogelijkheid. In een antwoord op een schriftelijke vraag (Vragen en Antwoorden, Kamer, 2000-2001, nr. 70, blz. 7922, vraag nr. 566 van 16 januari 2001 van D. Schalck) stelt de minister dat de huidige vrijstelling uitsluitend geldt voor kilometervergoedingen die specifiek en uitdrukkelijk voor het daadwerkelijk gebruik van de fiets voor woonwerkverplaatsingen worden toegekend, met uitsluiting dus van alle andere algemene vergoedingen voor het woon-werkverkeer. De terbeschikkingstelling van een fiets door de werkgever kan dus geenszins worden beschouwd als een vrijgestelde vergoeding op basis van artikel 38, eerste lid, 14°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Het voordeel uit het persoonlijk gebruik van een fiets die ter beschikking van de werknemer wordt gesteld, zal in de praktijk dan ook aanleiding geven tot een belasting als voordeel van alle aard.

Deze laatste interpretatie, die door de fiscus wordt bijgetreden, heeft de verdienste van de duidelijkheid, maar ze brengt mee dat het woon-werkverkeer met een bedrijfsfiets fiscaal wordt ontmoedigd. Onderhavig wetsvoorstel wil aan dit probleem een oplossing bieden door het eerste lid van artikel 38, 14°, aan te vullen zodat ook voor het ter beschikking stellen van een fiets voor het woon-werkverkeer de werknemer vrijgesteld wordt van belastingen.

devrait payer chaque mois des impôts sur 9,68 euros; s'agissant d'un montant relativement modique, on peut se demander s'il vaut vraiment la peine que le travailleur et le fisc en tiennent compte.

En deuxième lieu, la situation se complique encore lorsque l'on veut tenir compte de l'usage privé qui peut être fait du vélo mis à disposition par l'entreprise, en dehors du trajet entre le domicile et le lieu de travail. Dans ce cas également, le travailleur et le fisc risquent de se perdre en discussions oiseuses et interminables portant sur des montants relativement minimes.

En vertu d'une interprétation plus stricte, et d'ailleurs plus évidente, la mise à disposition d'un vélo par l'entreprise est considérée comme un avantage en nature que le travailleur reçoit de son employeur et dont la valeur doit être ajoutée intégralement à son revenu imposable.

Cette imposabilité engendre, sur le plan fiscal, une grande inégalité, non souhaitable, entre le travailleur qui bénéficie d'une indemnité kilométrique et celui qui dispose d'un vélo de son entreprise.

Le ministre des Finances cautionne manifestement cette dernière interprétation. Dans sa réponse à une question écrite (Questions et réponse, Chambre, 2000-2001, n° 70, p. 7922, question n° 566 du 16 janvier 2001 de D. Schalck), il a en effet indiqué que l'actuelle exonération vise exclusivement les indemnités kilométriques allouées spécifiquement et expressément pour l'utilisation effective d'une bicyclette pour les déplacements du domicile au lieu de travail, à l'exclusion donc de toutes les autres interventions générales allouées pour les déplacements du domicile au lieu de travail. En tout état de cause, la mise à disposition d'une bicyclette par l'employeur ne peut pas être considérée comme une indemnité exonérée sur la base de l'article 38, alinéa 1^{er}, 14°, du Code des impôts sur les revenus 1992. L'avantage découlant de l'usage personnel d'une bicyclette qui est à mise à la disposition du travailleur sera donc imposé, dans la pratique, comme un avantage de toute nature.

Cette dernière interprétation, à laquelle souscrit le fisc, a le mérite d'être claire, mais elle a pour effet de dissuader les travailleurs, d'un point de vue fiscal, d'utiliser une bicyclette mise à leur disposition par leur entreprise pour effectuer les déplacements entre leur domicile et leur lieu de travail. La présente proposition vise à apporter une solution à ce problème en complétant le premier alinéa de l'article 38, 14°, de telle sorte que le travailleur soit également exonéré d'impôts dans le cas de la mise à disposition d'une bicyclette pour effectuer les déplacements entre le domicile et le lieu de travail.

De vrijstelling heeft betrekking op het volledige voordeel uit de terbeschikkingstelling, met inbegrip van het privégebruik van de bedrijfsfiets buiten het woon-werkverkeer. Uit de logica van de terbeschikkingstelling voor het woon-werkverkeer vloeit wel voort dat de vrijstelling enkel kan worden verleend voor stads- of hybride fietsen. De terbeschikkingstelling door de werkgever van een zogenaamde *mountainbike* of een koersfiets volgt wat de fiscale behandeling betreft de algemene regels en is in principe belastbaar als voordeel alle aard. Let wel: het is de bedoeling om enkel de kosteloze terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets vrij te stellen. Dit wetsvoorstel wijzigt niets aan de fiscale behandeling van de eventuele overdracht van de bedrijfsfiets aan de werknemer. In dat geval blijven de artikelen 31 en 36 van het WIB '92 van toepassing: het voordeel alle aard naar aanleiding van de overdracht van de bedrijfsfiets wordt vastgesteld op basis van de werkelijke waarde voor de werknemer.

De voorgestelde regeling is cumuleerbaar met de fiscale vrijstelling van de kilometervergoeding voor een bedrag van maximum 0,15 euro/km. De fietsvergoeding behoudt in dit geval immers haar belang als compensatie voor de eventuele andere fietskosten (kledij,...) en als aanmoediging voor het effectieve gebruik van de fiets.

Wat, tenslotte, de verschillende behandeling van de bedrijfsfiets ten opzichte van de terbeschikkingstelling van andere vervoersmiddelen (inzonderheid de bedrijfswagen) betreft, geloven wij dat milieu- en mobiliteitsoverwegingen voldoende zwaar doorwegen om de toets met het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel te doorstaan.

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)

L'exonération porte sur l'intégralité de l'avantage résultant de la mise à disposition, en ce compris l'usage privé de la bicyclette en dehors des déplacements entre le domicile et le lieu de travail. Néanmoins, il découle de la logique de la mise à disposition en vue des déplacements entre le domicile et le lieu de travail que l'exonération ne peut être obtenue que pour les vélos de ville ou hybrides. La mise à disposition, par l'employeur, d'un vélo tout-terrain ou d'un vélo de course est soumise, en ce qui concerne le traitement fiscal, aux règles générales et est en principe imposable au titre d'avantage de toute nature. Attention: le but est de n'exonérer que la mise à disposition gratuite d'une bicyclette de société. La présente proposition de loi n'apporte aucune modification au traitement fiscal de la cession de la bicyclette au travailleur. Dans ce cas, les articles 31 et 36 du CIR 1992 restent d'application: l'avantage de toute nature résultant de la cession de la bicyclette de société est déterminé sur la base de la valeur réelle pour le travailleur.

Le régime proposé est cumulable avec l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique à concurrence d'un montant maximal de 0,15 euro/km. Dans ce cas, l'indemnité-vélo conserve en effet son intérêt, puisqu'elle permet de couvrir les autres frais éventuels liés à l'usage de la bicyclette (vêtements, etc.) et d'inciter à utiliser effectivement celle-ci.

Enfin, si nous réservons un traitement distinct à la mise à disposition d'un vélo par l'entreprise et à la mise à disposition d'autres moyens de transport (notamment, la voiture de société), c'est parce que nous pensons que les considérations d'ordre écologique et de mobilité pèsent suffisamment lourd pour qu'il ne faille pas craindre qu'il y ait transgression du principe constitutionnel d'égalité.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 38, § 1, eerste lid, 14^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt aangevuld als volgt:

«evenals de terbeschikkingstelling van een fiets, inbegrepen de onderhouds- en stallingkosten, die effectief wordt aangewend voor verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling».

Art. 3

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2007.

20 november 2007

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par la disposition suivante:

« , ainsi que l'avantage résultant de la mise à disposition d'une bicyclette, y compris les frais d'entretien et de garage, qui est effectivement utilisée pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail. »

Art. 3

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2007.

20 novembre 2007