

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

SESSION EXTRAORDINAIRE 2010

20 septembre 2010

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue de prendre
en compte les frais liés
à la recherche d'un emploi**

(déposée par M. Christian Brotcorne)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

BUITENGEWONE ZITTING 2010

20 september 2010

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde
de kosten voor het zoeken naar een baan
fiscaal aftrekbaar te maken**

(ingediend door de heer Christian Brotcorne)

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi entend permettre la déduction des frais supportés par les chômeurs, dans le cadre de leur recherche d'un emploi et ce sur base forfaitaire.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de kosten die de werklozen hebben gemaakt om een baan te zoeken, forfaitair aftrekbaar te maken.

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

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

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

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 52 0066/001.

Il est incontestable que la recherche d'un emploi nécessite non seulement du courage et de la ténacité mais également de nombreux contacts téléphoniques, des échanges de courrier, des déplacements pour entretiens personnels, la rédaction et la mise en page de cv, la consultation d'internet, etc.

Il semble évident que l'ensemble de ces démarches n'est financièrement pas sans conséquences pour un demandeur d'emploi.

Or, il est de jurisprudence constante que, tant pour les chômeurs que pour les autres contribuables bénéficiant de revenus professionnels, les frais qui sont inhérents à des démarches effectuées en vue d'obtenir un emploi et qui ne se rapportent pas à la situation professionnelle présente mais à une activité future, constituent, en principe, des dépenses personnelles qui sont exclues des frais professionnels en vertu de l'article 53, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Cependant, il découle de l'article 49 dudit Code que les chômeurs peuvent déduire, à titre de frais professionnels, ceux qu'ils font ou supportent en vue d'acquérir ou de conserver leurs allocations de chômage.

Compte tenu de cette dernière disposition, l'administration fiscale semble, sans déroger au principe général, admettre que des frais liés à la recherche d'un emploi et supportés par un chômeur puissent être considérés comme des frais professionnels s'il est établi que ces frais sont nécessaires pour conserver le droit aux allocations de chômage¹.

En d'autres termes, est admise la déduction des frais inhérents aux déplacements imposés par l'ONEM, mais pas ceux réalisés d'initiative. Le chômeur doit ainsi donner suite à une convocation du service public pour l'emploi, sous peine de voir le paiement de ses allocations de chômage suspendu.

Néanmoins, il n'est pas possible, dans l'état actuel de la législation, d'admettre tous les frais supportés par les

¹ Questions et Réponses, Chambre, 2000/2001, n° 48 de M. Eerdekens, p. 5699-5701.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van wetsvoorstel DOC 52 0066/001.

Het staat buiten kijf dat het zoeken naar een baan niet alleen moed en volharding vergt, maar tevens gepaard gaat met tal van telefonische contacten, briefwisseling, het zich begeven naar interviews, het opstellen en opmaken van een cv, surfen op het internet enzovoort.

Het lijkt de vanzelfsprekendheid zelve dat zulks financiële gevolgen heeft voor de werkzoekenden.

Krachtens de vaste rechtspraak worden de met het zoeken naar een baan gepaard gaande kosten die niet met de huidige beroepstoestand, maar wel met toekomstige beroepsactiviteiten verband houden, in beginsel echter beschouwd als uitgaven van persoonlijke aard, die op grond van artikel 53, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 niet als beroepskosten worden aangemerkt. Zulks geldt zowel voor de werklozen als voor de andere belastingplichtigen met beroepsinkomsten.

Uit artikel 49 van hetzelfde Wetboek vloeit dan weer voort dat de werklozen de door hen gedragen kosten om een werkloosheidsuitkering te verkrijgen dan wel te behouden, als beroepskosten mogen aftrekken.

Op grond van de laatstgenoemde bepaling lijkt de belastingadministratie, zonder afbreuk te doen aan het algemene beginsel, te aanvaarden dat de door werklozen gemaakte kosten om een baan te zoeken, als beroepskosten kunnen worden aangemerkt, op voorwaarde dat de werkloze aantoont dat hij die kosten diende te maken om zijn recht op een werkloosheidsuitkering te behouden¹.

Zulks betekent dat de kosten van de door de RVA opgelegde reizen mogen worden afgetrokken, in tegenstelling tot de kosten van de stappen die men op eigen initiatief zet. De werkloze is immers verplicht in te gaan op een oproep van de overheidsdienst voor arbeidsvoorziening, zo niet kan zijn recht op een werkloosheidsuitkering worden opgeschort.

In de huidige stand van de wetgeving mogen echter niet alle door de werklozen gemaakte kosten om een

¹ Schriftelijke vragen en antwoorden, Kamer, 2000/2001, Bulletin nr. 48, vraag van de heer Eerdekens, blz. 5699-5701.

chômeurs, dans le cadre de leur recherche d'un emploi, à titre de frais professionnels déductibles².

La présente proposition de loi envisage de permettre la déduction générale de ces dépenses. Étant donné qu'une déduction sur base des frais réels peut être d'une application difficile, il est envisagé d'autoriser les contribuables bénéficiant d'une allocation de chômage, obtenue en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunération résultant d'un chômage involontaire complet ou partiel, à opérer une déduction forfaitaire de 5 p.c. du montant brut de ces revenus sans pouvoir excéder 1 250 euros.

Christian BROTCORNE (cdH)

baan te zoeken, als aftrekbare beroepskosten worden aanvaard².

Dit wetsvoorstel strekt ertoe alle in dat verband gemaakte kosten aftrekbaar te maken. Aangezien de aftrek van reële kosten problemen met zich kan brengen, wordt overwogen de belastingplichtigen die een werkloosheidsuitkering ontvangen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ten gevolge van volledige of gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid, toe te staan een forfait van 5 % van het brutobedrag van hun inkomsten af te trekken, met een maximum van 1 250 euro.

² Com.IR, 52/232 à 234. Voir également Questions et Réponses, Chambre, 1995-1996, n° 31 de M. Detienne, p. 3880; Questions et Réponses, Chambre, 1998-1999, n° 165 de M. Pieters, p. 22201; Questions et Réponses, Chambre, 2000-2001, n° 48 de M. Eerdekens, p. 5699-5701.

² COM.IB 92, 52/232 tot 234. Zie ook Schriftelijke vragen en antwoorden, Kamer, 1995-1996, Bulletin nr. 31, vraag van de heer Detienne, blz. 3880; Schriftelijke vragen en antwoorden, Kamer, 1998-1999, Bulletin nr. 165, vraag van de heer Pieters, blz. 22201; Schriftelijke vragen en antwoorden, Kamer, 2000-2001, Bulletin nr. 48, vraag van de heer Eerdekens, blz. 5699-5701.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 51/1, rédigé comme suit:

“Art 51/1. Pour ce qui concerne les allocations de chômage, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire complet ou partiel, les frais professionnels sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement à 5 p.c. du montant brut de ces revenus sans pouvoir excéder 1 250 EUR.”

20 juillet 2010

Christian BROTCORNE (cdH)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 51/1 ingevoegd, luidend:

“Art. 51/1 Met betrekking tot de werkloosheidsuitkeringen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ten gevolge van volledige of gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid, worden de beroepskosten, bij gebrek aan bewijzen, forfaitair bepaald op 5 pct. van het brutobedrag van die inkomsten, met een maximum van 1 250 EUR.”

20 juli 2010