

BELGISCHE SENAAT**—**
BUITENGEWONE ZITTING 1988
—**—**
30 MAART 1988
—**Voorstel van wet houdende wijziging van de artikelen 41 en 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen**(Ingediend door de heer Pataer c.s.)
—**TOELICHTING**
—

Dit wetsvoorstel heeft tot doel de fiscale bepalingen te wijzigen in verband met de kosten ten laste van de werknemers voor hun verplaatsing van en naar het werk en dit zowel ten gunste van de lage inkomensstrekkers, als ten gunste van werknemers die zich over een verre afstand moeten verplaatsen om zich naar hun werk te begeven. Voor de fiscus vallen de lasten die verbonden zijn aan de verplaatsing van en naar het werk normaal ten laste van de werknemer. Hij mag deze dan ook fiscaal in rekening brengen als bedrijfslasten en dit ofwel op basis van artikel 44 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen indien hij deze lasten wil bewijzen, ofwel forfaitair op basis van artikel 51. Indien de werkgever toch geheel of gedeeltelijk deze kosten ten laste neemt wordt de tegemoetkoming door de fiscale wetgeving beschouwd als een belastbaar bedrijfsinkomen voor de werknemer en dit gezien het dubbele gebruik van deze werkgeversbijdrage met de fiscale aftrekbaarheid in hoofde van de werknemer.

Nu bestaat er één uitzondering op deze regel, met name de in artikel 41, § 2, 1°, W.I.B., voorziene fiscale vrijstelling van vergoedingen van werkgevers aan werknemers wegens reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling en dit tot een bedrag van 5 000 frank. Deze maatregel dateert reeds van in 1955 en sindsdien werd het bedrag van 5 000 frank nooit meer aangepast. Dit ondanks het feit dat

SENAT DE BELGIQUE**—**
SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1988
—**—**
30 MARS 1988
—**Proposition de loi modifiant les articles 41 et 51 du Code des impôts sur les revenus**(Déposée par M. Pataer et consorts)
—**DEVELOPPEMENTS**
—

La présente proposition de loi a pour but de modifier les dispositions fiscales relatives aux frais exposés par les travailleurs pour leurs déplacements du domicile au lieu de travail et du lieu de travail au domicile, et ce en faveur tant des titulaires de revenus peu élevés que des travailleurs qui doivent effectuer un long déplacement pour se rendre à leur travail. Pour le fisc, les frais inhérents au déplacement du domicile au lieu de travail et du lieu de travail au domicile incombent normalement au travailleur. Celui-ci peut dès lors les porter fiscalement en compte à titre de charges professionnelles, soit sur la base de l'article 44 du Code des impôts sur les revenus s'il entend justifier ces charges, soit forfaitairement sur la base de l'article 51. Si l'employeur prend malgré tout l'ensemble ou une partie de ces frais à sa charge, cette intervention est considérée par la législation fiscale comme un revenu professionnel imposable pour le travailleur, et ce compte tenu du double emploi que fait cette intervention patronale avec la déductibilité fiscale dont le travailleur bénéficie.

Or, il existe une seule exception à cette règle, à savoir l'immunisation fiscale, prévue à l'article 41, § 2, 1°, du C.I.R., des indemnités accordées aux travailleurs par leur employeur en remboursement de leurs frais de déplacement du domicile au lieu de travail, et ce jusqu'à un montant de 5 000 francs. Cette mesure date déjà de 1955 et le montant de 5 000 francs n'a plus jamais été adapté depuis lors, en dépit du fait que

het indexcijfer van 1955 tot 1986 steeg met 322 percent. Men kan hier alleen maar uit afleiden dat de vrijstelling bepaald in artikel 41, § 2, 1°, W.I.B., van jaar tot jaar een uitdovend bestaan leidt.

Nochtans voorziet de interprofessionele C.A.O. nr. 19 van 26 maart 1975 in de verplichting voor de werkgevers om aan de werknemers de helft terug te betalen van hun sociaal abonnement op het openbaar vervoer. Een verplichting die zeker voor werknemers die lange afstanden afleggen aanleiding kan geven tot een terugbetaling die het vrijgestelde bedrag van 5 000 frank ruim overschrijdt.

Vandaar het voorstel dat besloten ligt in artikel 1 van dit wetsvoorstel om de vrijstelling bepaald in artikel 41, § 2, 1°, W.I.B., om te vormen tot gehele vrijstelling voor het bedrag van de werkgeversbijdrage op basis van het bepaalde in de reeds hoger vermelde C.A.O. nr. 19. De daarin opgelegde verplichting voor de werkgevers wordt also niet langer een belastbaar voordeel voor de werknemers.

Gezien het bekomen van een sociaal abonnement op het openbaar vervoer bovendien een bruto-inkomen veronderstelt lager dan een bepaalde grens, betreft het hier bovendien een begunstiging van werknemers met een lage bezoldiging.

Anderzijds wordt elke tegemoetkoming van de werkgever buiten het bepaalde van deze C.A.O. volledig belastbaar als een onderdeel van de bezoldiging.

Een tweede maatregel betreft een herziening van artikel 51. Dit artikel bevat alle regels voor de opbouw van de forfaitaire bedrijfslasten. Sinds de wet van 28 december 1983 bevat dit artikel ook een bijzonder, door de Koning bepaald, supplementair forfait voor personen met lange verplaatsingen tussen de woon- en de werkplaats. Dit forfait wordt momenteel door artikel 42 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen als volgt bepaald :

- 1 000 frank als de afstand 75 tot 100 km bedraagt;
- 2 000 frank als de afstand 101 tot 125 km bedraagt;
- 4 000 frank als de afstand 126 tot 150 km bedraagt;
- 6 000 frank als de afstand meer dan 150 km bedraagt.

Het is duidelijk dat deze bedragen ontoereikend zijn om de meerkosten voortvloeiende uit lange afstanden enigszins te compenseren. Vandaar het voorstel om deze bedragen fors te verhogen respectievelijk tot 5 000, 10 000, 15 000 en 20 000 frank.

Terzelfder tijd wordt dit forfait voor lange afstanden evenwel geïntegreerd binnen het maximum van 125 000 frank voor de bedrijfslasten. Een maximum dat echter slechts bereikt wordt voor een bruto-belastbaar bedrijfsinkomen van 1 900 000 frank, hetgeen, ons inziens, voldoende ruim is om ook het forfait voor uitzonderlijke verplaatsingskosten te omvatten.

P. PATAER.

♦♦

de 1955 à 1986, l'indice des prix a augmenté de 322 p.c. On ne peut qu'en déduire que l'immunisation prévue à l'article 41, § 2, 1°, du C.I.R., se trouve, d'année en année, en voie d'extinction.

Pourtant, la convention collective interprofessionnelle de travail n° 19 du 26 mars 1975 prévoit l'obligation pour les employeurs de rembourser aux travailleurs la moitié de leur abonnement social sur les transports publics. C'est là une obligation qui peut donner lieu, notamment pour les travailleurs effectuant de longs trajets, à un remboursement qui dépasse largement le montant immunisé de 5 000 francs.

D'où la disposition contenue à l'article 1^{er} de la présente proposition de loi et visant à transformer l'immunisation prévue à l'article 41, § 2, 1°, du C.I.R., en une immunisation intégrale du montant de l'intervention patronale sur la base des dispositions de la convention collective de travail n° 19 précitée. De cette manière, l'obligation qu'elle impose aux employeurs ne constituera plus un avantage imposable pour les travailleurs.

En outre, comme l'obtention d'un abonnement social sur les transports publics suppose un revenu brut inférieur à un certain plafond, il s'agit en l'occurrence d'un avantage accordé aux travailleurs à rémunération modeste.

D'autre part, toute intervention de l'employeur au-delà de ce qui est prévu par la convention collective de travail précitée sera intégralement imposable comme élément de la rémunération.

Une seconde mesure a trait à la révision de l'article 51. Cet article renferme toutes les règles concernant l'établissement des charges professionnelles forfaitaires. Depuis la loi du 28 décembre 1983, il comporte également un forfait supplémentaire spécial, déterminé par le Roi, pour les personnes effectuant de longs déplacements entre leur domicile et leur lieu de travail. L'article 42 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus fixe actuellement ce forfait comme suit :

- 1 000 francs si la distance est de 75 à 100 km;
- 2 000 francs si la distance est de 101 à 125 km;
- 4 000 francs si la distance est de 126 à 150 km;
- 6 000 francs si la distance est supérieure à 150 km.

Il est évident que ces montants sont insuffisants pour compenser quelque peu les frais supplémentaires découlant de longues distances. D'où notre proposition d'augmenter sensiblement ces montants en les portant respectivement à 5 000, 10 000, 15 000 et 20 000 francs.

Toutefois, dans le même temps, ce forfait pour longues distances est intégré au maximum de 125 000 francs en fait de charges professionnelles. C'est un maximum qui n'est cependant atteint que pour un revenu professionnel brut imposable de 1 900 000 francs, ce qui, selon nous, est suffisamment élevé pour comprendre le forfait pour frais de déplacement exceptionnels.

♦♦

VOORSTEL VAN WET**ARTIKEL 1**

Artikel 41, § 2, 1°, van het Wetboek van de inkomsten-belastingen, wordt vervangen als volgt :

« 1° de vergoedingen door de werkgever aan de werknemers toegekend als terugbetaling van de helft van het sociale abonnement op het openbaar vervoer, zoals voorzien in de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 19 van 26 maart 1975; »

ART. 2

In artikel 51 van hetzelfde Wetboek, worden de §§ 3 en 4 vervangen als volgt :

« § 3. Met betrekking tot de in artikel 20, 2°, a, bedoelde bezoldiging wordt het forfait, in functie van de afstand tussen de woonplaats en de plaats van de tewerkstelling op 1 januari van het aanslagjaar, verhoogd met :

- a) 5 000 frank wanneer deze afstand 75 tot 100 km bedraagt;
- b) 10 000 frank wanneer deze afstand 101 tot 125 km bedraagt;
- c) 15 000 frank wanneer deze afstand 126 tot 150 km bedraagt;
- d) 20 000 frank wanneer deze afstand meer dan 150 km bedraagt.

§ 4. In geen geval mag de forfaitaire aftrek voor bedrijfslasten, zoals bedoeld in §§ 2 en 3, meer bedragen dan 125 000 frank. »

P. PATAER.
M. SCHOETERS.
Jan LECLERCQ.
W. CONTENT.

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

L'article 41, § 2, 1°, du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les indemnités accordées aux travailleurs par leur employeur en remboursement de la moitié de l'abonnement social sur les transports publics, ainsi que le prévoit la convention collective de travail n° 19 du 26 mars 1975. »

ART. 2

Les §§ 3 et 4 de l'article 51 du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes :

« § 3. En ce qui concerne les rémunérations visées à l'article 20, 2° a, le forfait est majoré, en fonction de la distance séparant le domicile et le lieu de travail au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, à raison de :

- a) 5 000 francs lorsque cette distance est de 75 à 100 km;
- b) 10 000 francs lorsque cette distance est de 101 à 125 km;
- c) 15 000 francs lorsque cette distance est de 126 à 150 km;
- d) 20 000 francs lorsque cette distance est de plus de 150 km.

§ 4. La déduction forfaitaire à titre de charges professionnelles, visée aux §§ 2 et 3, ne peut en aucun cas dépasser 125 000 francs. »