

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

3 août 2012

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts  
sur les revenus 1992 en ce qui concerne  
l'indexation de la déduction forfaitaire  
des frais de transport entre le domicile  
et le lieu de travail**

**AVIS DE LA COUR DES COMPTES**

Document précédent:

**Doc 53 1439/ (2010/2011):**

001: Proposition de loi de MM. Jambon et Van Esbroeck et Mme Wouters.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 augustus 2012

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek  
van de inkomstenbelastingen 1992  
wat de indexatie van de forfaitaire  
kostenaf trek  
voor het woon-werkverkeer betreft**

**ADVIES VAN HET REKENHOF**

Voorgaand document:

**Doc 53 1439/ (2010/2011):**

001: Wetsvoorstel van de heren Jambon en Van Esbroeck  
en mevrouw Wouters.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie			
PS	:	Parti Socialiste			
MR	:	Mouvement Réformateur			
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams			
sp.a	:	socialistische partij anders			
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen			
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten			
VB	:	Vlaams Belang			
cdH	:	centre démocrate Humaniste			
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones			
LDD	:	Lijst Dedecker			
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie			
<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>			<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>		
DOC 53 0000/000:		Document parlementaire de la 53 <sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:		Parlementair document van de 53 <sup>e</sup> 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 toespraken (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)
<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>			<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>		
<i>Commandes:</i>			<i>Bestellingen:</i>		
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		

**Impact budgétaire de la proposition de loi modifiant le Code d'impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'indexation de la déduction forfaitaire des frais de transport entre le domicile et le lieu de travail, déposée par MM. Jan Jambon et Jan Van Esbroeck et Mme Veerle Wouters**

(Doc 53 1439/001)

**Avis de la Cour des comptes**

**Adopté en assemblée générale  
du 1<sup>er</sup> août 2012**

**1. Demande d'avis**

En vertu de l'article 79, alinéa 1<sup>er</sup>, du règlement de la Chambre des représentants, le 2 mai 2012, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis envoyée par le président de la Chambre, M. A. Flahaut.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes qu'engendreraient 15 propositions de loi.

Le commentaire ci-dessous concerne spécifiquement la proposition de loi concernant l'indexation de la déduction forfaitaire des frais de transport entre le domicile et le lieu de travail.

Cette proposition de loi a été déposée à la Chambre, par MM. Jan Jambon et Jan Van Esbroeck et Mme Veerle Wouters, le 6 mai 2011 (DOC 53 1439/001).

**2. La proposition de loi**

Actuellement, les frais professionnels relatifs aux déplacements effectués entre le domicile et le lieu de travail sont fixés forfaitairement à 0,15 euro par kilomètre parcouru (art. 66, § 4, et art 66*bis* CIR92). La proposition de loi déposée par MM. Jan Jambon et Jan Van Esbroeck et Mme Veerle Wouters entend porter ce montant forfaitaire à 0,21 euro<sup>1</sup> par kilomètre parcouru en modifiant les règles de l'arrondissement en matière d'indexation. Cette proposition vise également à relever l'indemnité kilométrique exonérée d'impôt que reçoivent les cyclistes pour leur déplacement entre le domicile et le lieu de travail.

Depuis l'exercice d'imposition 1993, la déduction des frais de voiture (voiture, voiture mixte et minibus) afférents aux trajets domicile-lieu de travail est fixée à 0,15 euro sans

<sup>1</sup> Le montant de 0,21 euro est calculé sur la base du coefficient d'indexation (1,4139) prévu dans l' "Avis relatif à l'indexation automatique en matière d'impôts sur les revenus — Exercice d'imposition 2012", *MB*, 17 janvier 2011, 2<sup>e</sup> éd., 3062. Ce montant actualisé pour l'exercice d'imposition 2013 s'élèverait, suivant cette proposition de loi, à 0,22 euro (coefficient d'indexation = 1,4638, voir "Avis relatif à l'indexation automatique en matière d'impôts sur les revenus — Exercice d'imposition 2013", *MB*, 18 janvier 2012, 2<sup>e</sup> éd., 3193.

**Budgettaire impact van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 wat de indexatie van de forfaitaire kostenafrek van het woon-werkverkeer betreft, ingediend door de heren Jan Jambon en Jan Van Esbroeck en mevrouw Veerle Wouters**

(DOC 53 1439/001)

**Advies van het Rekenhof**

**Goedgekeurd in de algemene vergadering  
van 1 augustus 2012**

**1. Vraag om advies**

Op 2 mei 2012 ontving het Rekenhof van de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, een vraag om advies krachtens artikel 79, 1<sup>e</sup> lid, van het reglement van de Kamer van volksvertegenwoordigers.

De commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers vraagt dat het Rekenhof een nota opstelt met daarin een raming van de extra uitgaven of van de uitgavendaling die zouden voortvloeien uit 15 wetsvoorstellen.

De onderstaande commentaar gaat specifiek over het wetsvoorstel betreffende de indexering van de forfaitaire kostenafrek van het woon-werkverkeer.

Dat wetsvoorstel werd op 6 mei 2011 bij de Kamer ingediend door de heren Jan Jambon en Jan Van Esbroeck en mevrouw Veerle Wouters (DOC 53 1439/001).

**2. Het wetsvoorstel**

De beroepskosten voor woon-werkverkeer zijn thans vastgelegd op een forfaitair bedrag van 0,15 euro per afgelegde kilometer (artikel 66, § 4, en artikel 66*bis* WIB92). Het wetsvoorstel dat werd ingediend door de heren Jan Jambon en Jan Van Esbroeck en door mevrouw Veerle Wouters wil dat forfaitaire bedrag optrekken tot 0,21 euro<sup>1</sup> per afgelegde kilometer door de afrondingsregels bij indexatie te wijzigen. Het voorstel wil ook de van belasting vrijgestelde kilometervergoeding verhogen die fietsers ontvangen voor woon-werkverkeer.

Sinds het aanslagjaar 1993 is de aftrek van voertuigkosten (personenauto, auto voor dubbel gebruik en minibus) voor woon-werkverkeer vastgesteld op 0,15 euro zonder beperking

<sup>1</sup> Het bedrag van 0,21 euro werd berekend op basis van de indexeringscoëfficiënt (1,4139) die vervat is in het "Bericht in verband met de automatische indexering inzake inkomstenbelasting — Aanslagjaar 2012", *BS* van 17 januari 2011, 2<sup>e</sup> ed., p. 3062. Volgens het wetsvoorstel zou het geactualiseerde bedrag voor het aanslagjaar 2013 0,22 euro bedragen (indexeringscoëfficiënt = 1,4638, cf. "Bericht in verband met de automatische indexering inzake inkomstenbelasting — Aanslagjaar 2013", *BS* van 18 januari 2012, 2<sup>e</sup> ed., 3193.

limitation du nombre de kilomètres parcourus. Cette déduction a été élargie aux autres moyens de transport depuis l'exercice d'imposition 2002<sup>2</sup>. Néanmoins, pour l'usage de ces autres moyens de transport, le nombre de kilomètres déductibles par trajet est limité<sup>3</sup>. En 2009, la loi de relance économique du 27 mars 2009<sup>4</sup> a encouragé fiscalement l'usage de la bicyclette pour les déplacements domicile-lieu de travail. Dans ce contexte, la bicyclette a bénéficié à partir de l'exercice d'imposition 2010 d'un régime fiscal distinct (art. 66bis 3<sup>e</sup> al. CIR92).

### **2.1. Majoration, par le biais de l'indexation, du montant forfaitaire fixé pour les frais professionnels afférents à tous les déplacements entre domicile et lieu de travail**

La proposition de loi vise à permettre l'indexation effective des frais professionnels afférents aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail qui, en vertu de l'article 66, § 4, CIR92<sup>5</sup> ou de l'article 66bis, CIR 92<sup>6</sup>, sont fixés forfaitairement à 0,15 euro par kilomètre parcouru. À cet effet, cette proposition de loi applique les règles de l'arrondissement en matière d'indexation prévues par l'article 178, § 2, 3<sup>e</sup> alinéa, du CIR92. Plus précisément, le montant mentionné aux articles 66, § 4, et 66bis du CIR92 serait également soumis à la règle de l'exception à l'arrondissement déjà prévue pour les montants mentionnés à l'article 147 du CIR92, soit l'arrondissement à l'eurocent supérieur ou inférieur selon que le chiffre des millièmes atteint ou non 5, au lieu de l'arrondissement au multiple de dix euros supérieur ou inférieur.

### **2.2. Majoration et indexation de l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique pour l'utilisation de la bicyclette pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail**

La proposition de loi prévoit une modification de l'article 38, § 1<sup>er</sup>, 14<sup>o</sup>, du CIR92 afin de remplacer le montant de base de 0,145 euro par kilomètre parcouru par 0,20 euro par kilomètre parcouru. Ce montant serait indexé annuellement conformément à l'article 178, § 2, alinéa 3, CIR92, c'est-à-dire arrondi à l'eurocent supérieur ou inférieur selon que le chiffre des millièmes atteint ou non 5.

### **3. Incidence budgétaire et commentaires**

Afin de pouvoir estimer l'impact budgétaire de la proposition, la Cour des comptes a contacté les services compétents du SPF Finances en les priant de lui faire parvenir tous les renseignements et données utiles pour répondre à la demande de la commission parlementaire.

<sup>2</sup> Art 9, loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques, *MB* du 20 septembre 2001.

<sup>3</sup> 100 km pour l'exercice d'imposition 2012, soit 200 kilomètres aller/retour.

<sup>4</sup> Art. 25 à 29, loi de relance du 27.03 2009, *MB* 07.04 2009.

<sup>5</sup> Déplacements effectués au moyen de la voiture propre.

<sup>6</sup> Déplacements effectués au moyen d'un autre véhicule (transports en commun, covoiturage, motocyclette, vélomoteur, bicyclette,...).

van het aantal afgelegde kilometer. De aftrek werd uitgebreid naar andere vervoermiddelen vanaf het aanslagjaar 2002<sup>2</sup>. Voor het gebruik van die andere vervoermiddelen is het aantal aftrekbare kilometer per traject beperkt<sup>3</sup>. In 2009 werd het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer fiscaal aangemoedigd door de economische herstelwet van 27 maart 2009<sup>4</sup>. In die context viel de fiets sinds het aanslagjaar 2010 onder een aparte fiscale regeling (artikel 66bis, 3<sup>e</sup> lid, van het WIB92).

### **2.1. Verhoging, via indexering, van het vastgestelde forfaitaire bedrag voor beroepskosten voor alle woon-werkverkeer**

Het wetsvoorstel wil de effectieve indexering mogelijk maken van de beroepskosten voor woon-werkverkeer die, krachtens artikel 66, § 4, van het WIB92<sup>5</sup> of artikel 66bis, van het WIB92<sup>6</sup>, forfaitair zijn vastgesteld op 0,15 euro per afgelegde kilometer. Daartoe past het wetsvoorstel de afrondingsregels voor indexeringen toe die vervat zijn in artikel 178, § 2, 3<sup>e</sup> lid, van het WIB92. Het bedrag dat vermeld is in de artikelen 66, § 4, en 66bis van het WIB92 zou meer bepaald eveneens onderworpen zijn aan de vrijstellingsregel voor afronding die al geldt voor de bedragen vermeld in artikel 147 van het WIB92, namelijk afronding naar de hogere of lagere eurocent naargelang het cijfer van de duizendsten al of niet 5 bereikt, in plaats van af te ronden naar het lagere of hogere veelvoud van tien euro.

### **2.2. Verhoging en indexering van de fiscale vrijstelling van de kilometervergoeding bij gebruik van de fiets voor het woon-werkverkeer**

Het wetsvoorstel voorziet in een wijziging van artikel 38, § 1, 14<sup>o</sup>, van het WIB92, teneinde het basisbedrag van 0,145 euro per afgelegde kilometer op te trekken tot 0,20 euro per afgelegde kilometer. Dat bedrag zou jaarlijks geïndexeerd worden overeenkomstig artikel 178, § 2, 3<sup>e</sup> lid, van het WIB92, d.w.z. afgerond naar de hogere of lagere eurocent naargelang het cijfer van de duizendsten al of niet 5 bereikt.

### **3. Budgettaire impact en commentaar**

Om de budgettaire impact van het wetsvoorstel te kunnen ramen, heeft het Rekenhof contact opgenomen met de bevoegde diensten van de FOD Financiën om te vragen of zij het Rekenhof alle inlichtingen en gegevens konden bezorgen die nuttig zijn voor het antwoord op de vraag van de parlementaire commissie.

<sup>2</sup> Artikel 9 van de wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting, *BS* van 20 september 2001.

<sup>3</sup> 100 km voor het aanslagjaar 2012, wat neerkomt op 200 kilometer heen en terug.

<sup>4</sup> Artikelen 25 tot 29 van de herstelwet van 27 maart 2009, *BS* van 7 april 2009.

<sup>5</sup> Verplaatsingen met de eigen wagen.

<sup>6</sup> Verplaatsingen met een ander vervoermiddel (openbaar vervoer, carpooling, motorfiets, bromfiets, fiets,...).

Le 29 juin 2012, l'Administration générale de la fiscalité a transmis des données statistiques et chiffrées concernant uniquement la déduction forfaitaire des frais de transport entre le domicile et le lieu de travail.

Faute de données chiffrées actualisées concernant les indemnités kilométriques exonérées d'impôt que reçoivent les cyclistes pour le trajet entre le domicile et le lieu de travail, il n'a pas été possible d'estimer l'incidence budgétaire de cette proposition. Néanmoins, il convient de rappeler que la Cour des comptes a remis en octobre 2008 un avis budgétaire à propos de propositions de loi similaires (DOC 52 0816/001, 52 1130/001 et 52 1258/001). Quels que puissent être les montants actualisés, le raisonnement exposé dans ce précédent avis reste valable.

### **3.1. En ce qui concerne la majoration (au moyen de l'indexation) du montant forfaitaire prévu en matière de frais professionnels réels pour l'ensemble des déplacements entre le domicile et le lieu de travail.**

La proposition de loi vise à porter le montant forfaitaire de 0,15 euro à 0,21 euro par kilomètre parcouru en modifiant les règles de l'arrondissement en matière d'indexation.

Pour évaluer les conséquences budgétaires d'une telle modification, l'administration fiscale a transmis quelques données statistiques concernant l'enrôlement de l'impôt des personnes physiques. Plus précisément, il s'agit de données relatives à l'année d'imposition 2010<sup>7</sup> (revenus 2009). Selon ces données chiffrées, le montant total des frais professionnels réels (codes 1258 et 2258 de la déclaration à l'impôt des personnes physiques) s'élève, pour l'année concernée, à 873 106 567,32 euros. Notons que l'administration fiscale n'a pas pu fournir une ventilation plus détaillée de ce poste déductible sur la base de la catégorie de coûts.

En supposant que les déplacements entre le domicile et le lieu de travail constituent la grande majorité de ces frais professionnels réels, on peut estimer qu'ils représentent environ entre 75 % et 50 % de ceux-ci.

Le tableau ci-après présente l'estimation de l'incidence budgétaire de la majoration proposée du montant forfaitaire des frais professionnels réels prévu pour l'ensemble des déplacements entre le domicile et le lieu de travail à 0,21 euro par kilomètre parcouru. On a pris en considération plusieurs hypothèses: ces frais représentent 75, 70, 60 ou 50 % du montant total des frais professionnels réels en fonction d'un taux d'imposition de 45 %.

Il en résulte que l'incidence budgétaire de cette mesure proposée se situe dans une fourchette approximative allant de 65,5 à 98,2 millions d'euros, selon la part que les frais afférents aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail représentent dans le montant total des frais professionnels réels (de 50 à 75 %).

<sup>7</sup> Situation arrêtée au 31 décembre 2011.

Op 29 juni 2012 heeft de Algemene Administratie van de fiscaliteit statistische en becijferde gegevens meegedeeld die louter betrekking hadden op de forfaitaire aftrek van kosten voor woon-werkverkeer.

Bij gebrek aan actuele cijfers over de van belasting vrijgestelde kilometervergoedingen die fietsers ontvangen voor woon-werkverkeer, kon de budgettaire impact van dat voorstel niet worden geraamd. Er dient niettemin aan te worden herinnerd dat het Rekenhof in oktober 2008 een budgettair advies heeft verstrekt over vergelijkbare wetsvoorstellen (DOC 52 0816/001, 52 1130/001 en 52 1258/001). De redenering in dat vorige advies blijft van toepassing, ongeacht de geactualiseerde bedragen.

### **3.1. In verband met de verhoging (via indexering) van het voorziene forfaitaire bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon-werkverkeer**

Het wetsvoorstel wil het forfaitaire bedrag optrekken van 0,15 euro naar 0,21 euro per afgelegde kilometer door de afrondingsregels bij indexering aan te passen.

Om de budgettaire impact van zo'n aanpassing te ramen, heeft de fiscale administratie een aantal statistische gegevens meegedeeld over de inkohiering van de personenbelasting. Het gaat meer bepaald over gegevens met betrekking tot het aanslagjaar 2010<sup>7</sup> (inkomsten 2009). Volgens de cijfers bedraagt het totaalbedrag aan werkelijke beroepskosten (codes 1258 en 2258 van de aangifte van de personenbelasting) voor het betrokken jaar 873 106 567,32 euro. Er valt op te merken dat de fiscale administratie geen meer gedetailleerde uitsplitsing van die aftrekpost kon voorleggen op basis van de kostencategorie.

In de veronderstelling dat het woon-werkverkeer het merendeel van de werkelijke beroepskosten vertegenwoordigt, kan men ervan uitgaan dat hun aandeel daarin tussen 75 % en 50 % bedraagt.

De volgende tabel schetst de raming van de budgettaire impact als het forfaitaire bedrag van de werkelijke beroepskosten voor al het woon-werkverkeer wordt opgetrokken tot 0,21 euro per afgelegde kilometer, zoals voorgesteld. Er werden diverse hypothesen in aanmerking genomen: de kosten vertegenwoordigen 75, 70, 60 of 50 % van het totaalbedrag van de werkelijke beroepskosten op basis van een aanslagvoet van 45 %.

Daaruit blijkt dat de budgettaire impact van de voorgestelde maatregel bij benadering tussen 65,5 en 98,2 miljoen euro belooft, naargelang het aandeel van de kosten voor woon-werkverkeer in het totaalbedrag van de werkelijke beroepskosten (50 à 75 %).

<sup>7</sup> Situatie per 31 december 2011.

	TOTAL TOTAAL				
C O D E S *258	873 106 567,32	0,15 €/KM PARCOURU 0,15 EURO PER AFGELEGDE KM	0,21 €/KM PARCOURU 0,21 EURO PER AFGELEGDE KM	DIFFÉRENCE VERSCHIL	IMPOSÉ À 45 % BELAST NAAR RATO VAN 45 %
75 %		654 829 925,50	873 106 567,33	218 276 641,83	98 224 488,83
70 %		611 174 597,12	814 899 462,83	203 724 865,71	91 676 189,57
60 %		523 863 940,39	698 485 253,85	174 621 313,46	78 579 591,06
50 %		436 553 283,66	582 071 044,88	145 517 761,22	65 482 992,55

(Tableau: montants exprimés en euros)

### 3.2. En ce qui concerne la majoration de l'exonération fiscale de l'indemnité pour l'usage de la bicyclette de 0,145 euro à 0,20 euro par kilomètre parcouru et son indexation<sup>8</sup>

Faute de données chiffrées, il est impossible de fournir une estimation de l'incidence budgétaire de cette mesure. Néanmoins, les éléments suivants peuvent être avancés.

La majoration de l'indemnité kilométrique exonérée fiscalement que les employeurs peuvent accorder à leurs travailleurs utilisant la bicyclette pour effectuer leur trajet domicile- lieu de travail ne serait pas sans effet sur les recettes fiscales.

En effet, cette indemnité est à considérer comme un salaire et constitue un avantage de toute nature imposable pour le travailleur et une dépense déductible pour l'employeur pour autant que l'indemnité et le nombre de kilomètres soient repris sur la fiche de salaire 281.10. La majoration du montant octroyé aura donc une incidence à la baisse sur les recettes à l'impôt des sociétés. Au niveau de l'impôt des personnes physiques, il faut compter sur une diminution des recettes fiscales. En effet, une majoration de l'exonération fiscale réduira l'avantage de toute nature imposable dans le chef du travailleur.

<sup>8</sup> Après indexation, ces montants s'élèvent à 0,21 euro (soit 0,145 x 1,4139) et à 0,28 euro (soit 0,20 x 1,4139); 1,4139 étant le coefficient d'indexation visé à l'article 178, § 3, 2°, CIR92, pour l'exercice d'imposition 2012. (Avis relatif à l'indexation automatique en matière d'impôts sur les revenus — Exercice d'imposition 2013; MB, 18 janvier 2012, 2° éd., 3193).

(Tabel: bedragen uitgedrukt in euro)

### 3.2. In verband met de verhoging van de fiscale vrijstelling voor fietsvergoedingen van 0,145 euro naar 0,20 euro per afgelegde kilometer en de indexering daarvan<sup>8</sup>

Bij gebrek aan cijfermateriaal kan de budgettaire impact van de beoogde maatregel niet worden geraamd. De volgende elementen kunnen evenwel naar voren worden geschoven.

De verhoging van de van belasting vrijgestelde kilometervergoeding die werkgevers kunnen toekennen aan werknemers die met de fiets naar het werk komen, zou niet zonder gevolgen zijn voor de fiscale ontvangsten.

De vergoeding in kwestie moet immers als een bezoldiging worden beschouwd en is een belastbaar voordeel van alle aard voor de werknemer en een aftrekbare uitgave voor de werkgever, in zoverre de vergoeding en het aantal kilometer vermeld worden op de loonfiche 281.10. Een verhoging van het toegekende bedrag zou de ontvangsten uit de vennootschapsbelasting doen dalen. Bij de personenbelasting zouden de fiscale ontvangsten dalen, want een verhoging van de fiscale vrijstelling zal het belastbare voordeel van alle aard verminderen in hoofde van de werknemer.

<sup>8</sup> Na indexering gaat het om bedragen van 0,21 euro (0,145 x 1,4139) en 0,28 euro (0,20 x 1,4139). Voor het aanslagjaar 2012 is de in artikel 178, § 3, 2°, van het WIB92 vervatte indexeringcoëfficiënt immers gelijk aan 1,4139. (Bericht in verband met de automatische indexering inzake inkomstenbelasting — Aanslagjaar 2013; BS van 18 januari 2012, 2° ed., p. 3193).

De plus, l'indexation du montant exonéré comme proposé aggraverait, au fil des ans, l'effet budgétaire.

#### 4. Conclusion

Eu égard aux informations chiffrées disponibles, il n'est pas possible de calculer l'impact budgétaire de la proposition de loi, mais uniquement de donner un ordre de grandeur relatif à une modification de l'indexation de la déduction forfaitaire de frais de transport entre le domicile et le lieu de travail.

Comme l'indique les simulations calculées au point précédent, la majoration via l'indexation à 0,21 euro par kilomètre parcouru du montant forfaitaire des frais professionnels réels prévu pour l'ensemble des déplacements domicile-lieu de travail pourrait, selon les hypothèses envisagées, diminuer les recettes à l'impôt des personnes physiques de plus ou moins 65,5 à 98,2 millions d'euros.

Concernant l'indemnité dédicacée aux bicyclettes, on peut supposer que la hausse du montant exonéré fiscalement à 0,20 euro par kilomètre parcouru aurait une incidence négative tant sur les recettes d'impôts des sociétés que sur les recettes d'impôts des personnes physiques. Néanmoins, faute de données chiffrées actualisées, aucune estimation valable d'incidence budgétaire n'a pu être réalisée.

Bovendien zal de budgettaire impact mettertijd vergroten door de voorgestelde indexering van het vrijgestelde bedrag.

#### 4. Conclusie

Gelet op het beschikbare cijfermateriaal, kan de budgettaire impact van het wetsvoorstel niet worden berekend. Er kan enkel een grootteorde worden meegegeven in het geval de indexering van de forfaitaire aftrek van kosten voor woonwerkverkeer wordt gewijzigd.

Zoals blijkt uit de simulaties in het vorige punt, zouden de inkomsten uit de personenbelasting met nagenoeg 65,5 tot 98,2 miljoen euro kunnen teruglopen als het forfaitaire bedrag van de werkelijke beroepskosten voor al het woonwerkverkeer, naargelang de hypothese, via indexering wordt opgetrokken tot 0,21 euro per afgelegde kilometer.

In verband met de fietsvergoeding kan men ervan uitgaan dat een verhoging van het fiscaal vrijgestelde bedrag tot 0,20 euro per afgelegde kilometer een negatieve impact zou hebben, zowel op de ontvangsten uit de vennootschapsbelasting als op de ontvangsten uit de personenbelasting. Bij gebrek aan actueel cijfermateriaal kon echter geen valabele raming worden gemaakt van de budgettaire impact.