

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1982-1983

18 JANUARI 1983

WETSVOORSTEL

tot wijziging van artikelen 41 en 51
van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer Tant)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel heeft tot doel tegemoet te komen aan een zekere discriminatie tussen de onderscheiden inkomensgenieters wat de fiscale verrekening aangaat van de verplaatsingskosten van en naar het werk.

Artikel 41, § 2, 1°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen bepaalt dat van belastingen zijn vrijgesteld « de vergoedingen door de werkgever aan de werknemers toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling, voor zover zij niet meer dan 5 000 F per jaar bedragen ». Het gedeelte van de vergoeding dat de 5 000 F overschrijdt wordt bij hun belastbaar inkomen gevoegd.

Deze vrijstelling werd ingevoerd door de wet van 28 maart 1955, d.i. meer dan een kwart eeuw geleden.

Toen betrof het een vrij belangrijke tegemoetkoming. Sindsdien echter werd het bedrag van 5 000 F niet meer aangepast, niettegenstaande o.m. de herhaalde verhogingen van de tarieven van het openbaar vervoer.

Dergelijke regeling benadeelt bij uitstek de werknemers die niet in eigen streek werken en die dagelijks vrij belangrijke verplaatsingen dienen te doen van en naar het werk, waardoor trouwens sommige gedeelten van het land, die bij uitstek op pendelarbeid zijn aangewezen, extra worden getroffen.

Nu kan men opmerken dat in de forfaitaire bedrijfslasten, die van het belastbaar inkomen mogen worden afgetrokken, ook de hierboven bedoelde verplaatsingskosten zijn begrepen. Dit impliceert echter twee discriminaties.

Vooreerst wordt in de bepaling van deze forfaitaire aftrek geen rekening gehouden met de al dan niet werkelijk gemaakte verplaatsingskosten.

Chambre des Représentants

SESSION 1982-1983

18 JANVIER 1983

PROPOSITION DE LOI

modifiant les articles 41 et 51
du Code des impôts sur les revenus

(Déposée par M. Tant)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi vise à mettre fin à une certaine discrimination entre les différents bénéficiaires de revenus en ce qui concerne l'imputation fiscale des frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail.

L'article 41, § 2, 1°, du Code des impôts sur les revenus prévoit que sont immunisées « dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 000 F l'an, les indemnités accordées aux travailleurs par leur employeur, en remboursement de leurs frais de déplacement de leur domicile au lieu du travail ». La partie de l'indemnité qui dépasse 5 000 F est ajoutée à leur revenu imposable.

Cette immunité a été instaurée par la loi du 28 mars 1955, c'est-à-dire il y a plus d'un quart de siècle.

Elle représentait à l'époque un montant relativement important. Cependant, malgré notamment les multiples augmentations des tarifs des transports publics, ce montant de 5 000 F n'a plus été adapté depuis.

Cette réglementation lèse en tout premier lieu les travailleurs qui ne sont pas occupés dans leur région et qui doivent effectuer quotidiennement de longs déplacements pour se rendre à leur lieu de travail. Le préjudice qui en résulte est donc encore plus net dans certaines régions du pays où les navetteurs sont particulièrement nombreux.

Il est vrai que les charges professionnelles forfaitaires déductibles du revenu imposable comprennent également les frais de déplacement susvisés, mais cette déduction forfaitaire entraîne néanmoins une double discrimination.

Tout d'abord, il n'est pas tenu compte des frais de déplacement réels pour la détermination de cette déduction forfaitaire.

Bovendien stijgen deze forfaitaire bedrijfslasten naarmate het belastbaar inkomen stijgt. Wie bijvoorbeeld een bruto-belastbaar inkomen heeft van 600 000 F kan forfaitaire bedrijfslasten ten belope van 60 000 F in rekening brengen; wie 350 000 F verdient kan slechts 47 000 F in rekening brengen, terwijl nochtans niet kan gesteld worden dat de reële verplaatsingskosten steeds in verhouding zijn met de hoogrootheid van het inkomen.

Meestal wordt een deel of de integraliteit van de verplaatsingskosten van en naar het werk gedragen door de werkgever.

Her proportionele aandeel van de werkgever in deze kosten verschilt echter van sector tot sector en is meestal vastgelegd in een C. A. O. Hiermee wensen wij in dit wetsvoorstel uitdrukkelijk rekening te houden.

De vergoedingen ontvangen van de werkgevers voor verplaatsingskosten zijn vrijgesteld van belasting voor zover zij niet meer bedragen dan de kosten van een sociaal abonnement op het openbaar vervoer. Als de werknemer slechts een gedeelte van de verplaatsingskosten terugbetaald krijgt, mag hij het gedeelte dat hij zelf moet dragen aftrekken van zijn bruto-belastbaar inkomen, na aftrek van de forfaitaire bedrijfslasten.

De verplaatsingskosten worden berekend door de afstand die door de belastingplichtige wordt afgelegd van en naar het werk te vermenigvuldigen met de kilometerprijs van een sociaal abonnement bij het openbaar vervoer.

Voor de werknemers die van hun werkgever geen terugbetaling bekomen van de verplaatsingskosten van en naar het werk kunnen de reële of fictieve kosten van een abonnement op het openbaar vervoer worden berekend.

Deze kosten mogen worden afgetrokken van het bruto-belastbaar inkomen, na aftrek van de forfaitaire bedrijfslasten.

P. TANT

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 41, § 2, 1^o, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, wordt vervangen door de volgende tekst :

« 1^o de vergoedingen ontvangen van de werkgever voor verplaatsingskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling en terug, voor zover zij niet meer bedragen dan de kosten van een sociaal abonnement op het openbaar vervoer.

Zowel bedrag van de belastingvrije verplaatsingsvergoeding als het bedrag van de tegemoetkoming door de werkgever in de verplaatsingskosten van de werknemers moet op de fiscale fiche worden vermeld. »

Art. 2

Aan artikel 51 van hetzelfde Wetboek, wordt een § 4 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 4. De werknemers die van hun werkgever een vergoeding ontvangen gelijk aan een gedeelte van de kosten van een sociaal abonnement op het openbaar vervoer voor de verplaatsingskosten van de woonplaats naar de werkplaats en terug, mogen het resterende gedeelte van de verplaatsingskosten aftrekken van het bruto-belastbaar inkomen, na aftrek van de forfaitaire bedrijfslasten.

Ensuite, ces charges professionnelles forfaitaires sont d'autant plus élevées que le revenu imposable de l'intéressé est plus important. Par exemple, une personne dont le revenu brut imposable est de 600 000 F peut déduire 60 000 F de charges professionnelles forfaitaires et une personne gagnant 350 000 F ne peut déduire que 47 000 F, alors que les frais de déplacement réels ne sont à l'évidence pas toujours proportionnels à l'importance des revenus.

La plupart du temps, l'employeur prend en charge une partie ou la totalité des frais de déplacement des travailleurs.

Le pourcentage de ces frais qui est supporté par l'employeur varie cependant d'un secteur à l'autre et est en général déterminé par voie de C. C. T. Nous avons également tenu compte expressément de cet élément dans la présente proposition de loi.

Les indemnités accordées par les employeurs à titre d'intervention dans les frais de déplacement des travailleurs sont immunisées d'impôt dans la mesure où elles ne dépassent pas le coût d'un abonnement social des transports publics. Si le travailleur n'est remboursé que d'une partie de ses frais de déplacement, il peut déduire la partie restant à sa charge de son revenu brut imposable, déduction faite des charges professionnelles forfaitaires.

Le montant des frais de déplacement s'obtient en multipliant la distance parcourue par le contribuable entre son domicile et son lieu de travail par le prix kilométrique d'un abonnement social des transports publics.

En ce qui concerne les travailleurs qui ne sont pas remboursés de leurs frais de déplacement, il est possible de calculer le coût réel ou fictif d'un abonnement des transports publics.

Cette somme peut être déduite du revenu brut imposable, déduction faite des charges professionnelles forfaitaires.

PROPOSITION DE LOI

Article 1

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

« 1^o dans la mesure où elles ne dépassent pas le coût d'un abonnement social des transports publics, les indemnités pour frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail accordées par l'employeur.

Le montant de l'indemnité de déplacement immunisée ainsi que celui de l'intervention de l'employeur dans les frais de déplacement des travailleurs doivent figurer sur la fiche fiscale. »

Art. 2

A l'article 51 du même Code est ajouté un § 4, libellé comme suit :

« § 4. Les travailleurs qui reçoivent de leur employeur, à titre d'intervention dans leurs frais de déplacement entre leur domicile et leur lieu de travail, une indemnité égale à une partie du coût d'un abonnement social des transports publics peuvent déduire la partie restante de ces frais de déplacement de leur revenu brut imposable, après déduction des charges professionnelles forfaitaires.

De werknemers die geen vergoeding ontvangen, mogen de volledige kosten van een (fictief) abonnement op het openbaar vervoer aftrekken van het bruto-belastbaar inkomen, na aftrek van de forfaitaire bedrijfslasten. »

Art. 3

Deze bepalingen zijn voor het eerst van toepassing voor de verplaatsingskosten voor het jaar 1984.

16 december 1982.

P. TANT
J. ANSOMS
E. BOCKSTAL
L. KELCHTERMANS
Th. KELCHTERMANS
L. VAN DEN BRANDE
E. VANKEIRSBILCK
G. VERHAEGEN

Les travailleurs qui ne reçoivent pas d'indemnité peuvent déduire intégralement le coût d'un abonnement (fictif) des transports publics de leur revenu brut imposable, après déduction des charges professionnelles forfaitaires. »

Art. 3

Les présentes dispositions s'appliqueront pour la première fois aux frais de déplacement pour l'année 1984.

16 décembre 1982.