

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

11 OCTOBRE 1983

PROPOSITION DE LOI

augmentant la déduction
des charges professionnelles forfaitaires
des travailleurs salariés et appointés

(Déposée par M. M. Olivier)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le tableau ci-dessous montre que depuis la loi du 2 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, applicable pour la première fois pour l'exercice d'imposition 1964, les charges professionnelles forfaitaires des travailleurs salariés et appointés et des titulaires de professions libérales, fixées à l'article 51 du Code des impôts sur les revenus, n'ont été que très peu modifiées.

Revenu imposable	Ex. imp. 1964	Ex. imp. 1972	Ex. imp. 1976	Ex. imp. 1977	Ex. imp. 1982
100 000	17 000	20 000	20 000	20 000	20 000
200 000	30 000	32 000	35 000	35 000	35 000
300 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
400 000	45 000	45 000	50 000	50 000	50 000
500 000	50 000	50 000	55 000	55 000	55 000
600 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
900 000	60 000	60 000	60 000	75 000	75 000
1 000 000	60 000	60 000	60 000	75 000	75 000

On voit immédiatement que l'augmentation des traitements et salaires résultant de l'évolution de l'indice des prix à la consommation impose une adaptation des tranches auxquelles s'appliquent les pourcentages de charges professionnelles forfaitaires ainsi que du maximum prévus respectivement aux §§ 2 et 3 de l'article précité.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

11 OKTOBER 1983

WETSVOORSTEL

tot verhoging van de aftrek
van de forfaitaire bedrijfslasten
der loon- en weddetrekkers

(Ingediend door de heer M. Olivier)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Uit de navolgende tabel blijkt dat, sinds de wet van 20 november 1962, houdende hervorming van de inkomstenbelasting, voor de eerste maal van toepassing voor het aanslagjaar 1964, slechts zeer weinig wijzigingen gebracht zijn aan de forfaitaire bedrijfslasten der loon- en weddetrekkers en der beoefenaars van vrije beroepen zoals deze bepaald worden bij artikel 51 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen.

Belastbaar inkomen	Aj. 1964	Aj. 1972	Aj. 1976	Aj. 1977	Aj. 1982
100 000	17 000	20 000	20 000	20 000	20 000
200 000	30 000	32 000	35 000	35 000	35 000
300 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
400 000	45 000	45 000	50 000	50 000	50 000
500 000	50 000	50 000	55 000	55 000	55 000
600 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
900 000	60 000	60 000	60 000	75 000	75 000
1 000 000	60 000	60 000	60 000	75 000	75 000

Het is meteen duidelijk dat, ingevolge de bestendige stijging van de wedden en lonen als gevolg van de evolutie van het indexcijfer der kleinhandelsprijsen, zowel de schijven waarop de forfaitaire bedrijfslasten worden toegepast, als het maximum, voorzien respectievelijk in de paragrafen 2 en 3 van de voormelde wetsbepaling, zouden moeten worden aangepast.

La conversion de l'index 1953 en index 1974/1975 s'effectue en appliquant le coefficient 0,47254.

A la fin de 1963, l'indice des prix de détail était d'environ 115 points ou, converti en index 1974/1975, d'environ 54 points.

L'indice des prix atteignait 171,95 points en décembre 1982, de sorte que les chiffres figurant à l'article 51 du Code des impôts sur les revenus, qui étaient applicables pour l'exercice d'imposition 1964, devraient être multipliés au moins par 3.

L'application de ce coefficient aux montants figurant à l'article 12, deuxième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 donnerait les forfaits suivants :

1°) pour les rémunérations et profits visés à l'article 25, § 1, 2° a, et 3° :

— 20 % avec minimum de 22 500 F pour les rémunérations et profits ne dépassant pas 255 000 F;

— 15 % avec minimum de 51 000 F pour les rémunérations et profits compris entre 255 000 F et 900 000 F inclusivement;

— 10 % avec minimum de 135 000 F et maximum de 180 000 F pour les rémunérations et profits dépassant 900 000 F;

2°) pour les rémunérations visées au § 1, 2° b, dudit article 25, 5 % avec maximum de 180 000 F.

La non-adaptation des tranches et du montant maximum déterminés à l'article 51 du Code des impôts sur les revenus a pour conséquence que le montant forfaitaire des charges professionnelles prévu par cet article est souvent de beaucoup inférieur au montant réel, ce qui incite les travailleurs salariés et appointés à tenter de fournir la preuve de leurs charges professionnelles, avec toutes les difficultés que cela comporte pour les intéressés et la perte de temps qui en résulte pour l'administration des contributions directes, celle-ci devant vérifier les décomptes et pièces justificatives alors qu'il vaudrait mieux qu'elle se consacre à la lutte contre la fraude fiscale.

D'autre part, il nous paraît juste de tenir compte comme il se doit de la situation des travailleurs qui, en raison de la distance qui sépare leur domicile de leur lieu de travail, doivent supporter des frais de déplacement relativement importants et en tout cas beaucoup plus élevés que ceux que supportent leurs collègues qui ont la chance de travailler près de leur domicile.

Le blocage de l'indexation des salaires conjugué à l'augmentation très rapide du coût des transports a engendré une distorsion entre les charges professionnelles des deux catégories de travailleurs précitées.

L'exemple ci-après fera apparaître clairement cette distorsion.

Un employé dont le lieu de travail se situe à environ 100 km de son domicile paie à peu près 4 000 F par mois pour un abonnement ordinaire de deuxième classe, soit 48 000 F par an.

Un employé qui travaille à proximité de son domicile devra peut-être déboursier environ 5 000 F pour ses frais de déplacement. Il y a donc une différence de 43 000 F, alors que, pour un même revenu imposable, ces travailleurs peuvent déduire le même montant de charges professionnelles forfaitaires.

Il peut également y avoir une distorsion par rapport à ceux qui travaillent à temps partiel et qui, par conséquent, ne doivent pas effectuer autant de déplacements pour se rendre à leur travail (par exemple lorsqu'ils travaillent un jour sur deux).

De omzetting van de index 1953 naar de index 1974/1975 geschiedt door toepassing van de coëfficiënt 0,47254.

Per einde 1963 bedroeg het indexcijfer der kleinhandels-prijzen ± 115 , of, omgezet in index 1974/1975, ± 54 .

Het indexcijfer voor de maand december 1982 bedroeg 171,95, zodat de cijfers vermeld in artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zoals deze van toepassing waren voor het aanslagjaar 1964, met minstens 3 zouden moeten worden vermenigvuldigd.

De toepassing van deze coëfficiënt op de bedragen vermeld in artikel 12, tweede lid, van de wet van 20 november 1962 zou leiden tot de volgende resultaten :

1°) voor de bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, a en 3° op :

— 20 % met een minimum van 22 500 F voor bezoldigingen en baten die 255 000 F niet te boven gaan;

— 15 % met een minimum van 51 000 F voor bezoldigingen en baten begrepen tussen 255 000 F en 900 000 F inclusief;

— 10 % met een minimum van 135 000 F en een maximum van 180 000 F voor bezoldigingen en baten die 900 000 F te boven gaan;

2°) voor de bezoldigingen als bedoeld in § 1, 2° b, van voormeld artikel 25, op 5 % met een maximum van 180 000 F.

Het niet aanpassen van de schijven en het maximum bedrag voorzien in het reeds vermeld artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, heeft voor gevolg dat in vele gevallen het forfaitair bedrag der bedrijfslasten in dit wetsartikel bepaald, ver onder de werkelijkheid ligt. Dit zet de loon- en weddetrekkers ertoe aan te trachten hun bedrijfslasten te bewijzen, met alle moeilijkheden vandien voor de betrokkenen en tijdverlies voor de administratie der directe belastingen, die de afrekeningen en bewijsstukken moet nazien. Deze tijd zou beter kunnen besteed worden aan de bestrijding van de fiscale fraude.

Anderdeels lijkt het ons billijk dat passende aandacht wordt besteed aan de toestand der werknemers die ingevolge de verwijdering van de plaats van tewerkstelling van hun woonplaats, betrekkelijk belangrijke kosten van verplaatsing moeten dragen, en in elk geval beduidend meer dan hun beroepsgenoten die het geluk hebben nabij hun woonplaats te werken.

Ingevolge de blokkering van de toepassing van de index op de lonen eensdeels en de zeer snelle stijging van de vervoerkosten anderdeels is aldus een distorsie ontstaan tussen de bedrijfslasten van de hiervoren bedoelde twee categorieën werknemers.

Een voorbeeld zal dit duidelijk maken.

Een bediende die op ± 100 km van zijn woonplaats werkt betaalt voor een gewoon abonnement 2° klasse $\pm 4 000$ F per maand, dit is 48 000 F per jaar.

Een bediende die nabij zijn woonplaats werkt zal wellicht om en bij de 5 000 F verplaatsingskosten hebben. Er is dus een verschil van 43 000 F, dan wanneer zij voor eenzelfde belastbaar inkomen een zelfde bedrag aan forfaitaire bedrijfslasten mogen in rekening brengen.

Een distorsie kan eveneens ontstaan ten opzichte van diegenen die deeltijds werken en dientengevolge een minder aantal beroepsverplaatsingen moeten doen, bijvoorbeeld iemand die één dag op twee gaat werken.

Une discrimination est enfin apparue entre les travailleurs salariés et appointés et les travailleurs indépendants, du fait que les tranches fixées pour la détermination des charges professionnelles forfaitaires des premiers ne sont pas adaptées tandis que les seconds peuvent déduire les frais plus élevés qu'ils justifient.

En ce qui concerne le maximum fixé à l'article 51, § 3, les critiques formulées ci-avant ne s'appliquent que dans une moindre mesure et valent essentiellement dans le cas des associés et administrateurs qui, en vertu de l'article 51, § 2, 2°, du Code des impôts sur les revenus, bénéficient pour charges professionnelles, d'une déduction uniforme de 5 % de leurs revenus avec maximum de 75 000 F, c'est-à-dire jusqu'à un revenu imposable de 1 500 000 F, et qui n'ont en outre aucun ou pratiquement aucun frais de déplacement ou effectuent leurs déplacements aux frais de l'entreprise.

L'incidence de l'indexation pure et simple des montants prévus à l'article 12, deuxième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 sur la matière imposable et, par conséquent, sur le produit des impôts sur les revenus, ne nous a pas échappé.

Cette indexation entraînerait une diminution sensible des recettes pour le Trésor. De plus, elle n'éliminerait pas la discrimination qui existe entre les travailleurs qui doivent effectuer des déplacements importants et ceux qui travaillent dans la ville où ils sont domiciliés.

Compte tenu des difficultés budgétaires actuelles, il est proposé d'augmenter dans un premier temps la déduction forfaitaire en vigueur (y compris le maximum de 75 000 F) du montant des frais de déplacement, qui serait également fixé forfaitairement en fonction du prix d'un abonnement mensuel de deuxième classe de la Société nationale des chemins de fer belges (abonnement social ou ordinaire selon le cas) correspondant à la distance entre le domicile et le lieu de travail.

L'intéressé bénéficierait dans tous les cas d'un forfait minimum de 5 000 F. Les frais de déplacement remboursés par l'employeur et/ou l'intervention de l'employeur dans le prix de l'abonnement social seraient portés en déduction, ce qui implique la suppression de l'article 41, § 2, 1°, C. I. R., qui peut donner lieu à des abus.

L'incidence budgétaire de la mesure proposée serait ainsi compensée en partie.

En ce qui concerne les travailleurs dont les prestations sont inférieures à cinq jours de travail, par exemple en cas de travail à temps partiel un jour sur deux, les frais de déplacement forfaitaires seraient diminués de manière proportionnelle.

PROPOSITION DE LOI

Article 1

L'article 51 du Code des impôts sur les revenus est complété par les paragraphes suivants :

« § 4. En ce qui concerne les rémunérations visées à l'article 20, 2°, a, le forfait est augmenté des frais de déplacement du domicile au lieu de travail, même au-delà de la limite de 75 000 F.

Ten slotte is er een discriminatie ontstaan tussen een deels de loon- en weddetrekkers, ingevolge het niet aanpassen van de schijven voorzien voor de forfaitaire bedrijfslasten, en anderdeels de zelfstandigen die de verhoogde kosten, die zij bewijzen, kunnen in rekening brengen.

De aangehaalde grieven gelden slechts in mindere mate en hoofdzakelijk wat het gestelde maximum betreft, voor vennoten en beheerders op wier inkomen bij toepassing van artikel 51, § 2, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een eenvormige aftrek van 5 % wegens bedrijfslasten wordt toegepast met een maximum van 75 000 F, dit betekent tot een belastbaar inkomen van 1 500 000 F, en die bovendien ofwel geen of geringe verplaatsingskosten hebben, ofwel die verplaatsingen doen op kosten van de onderneming.

Het impact van de loutere indexering van de bedragen vermeld in artikel 12, 2° lid, van de wet van 20 november 1962 op de belastbare materie en dienvolgens op de opbrengst van de inkomstenbelastingen, is ons niet ontgaan.

Een belangrijke minder-opbrengst voor de Schatkist zou hiervan het gevolg zijn. Bovendien lost de indexering waarvan sprake de discriminatie niet op van diegenen die grote verplaatsingen hebben ten opzichte van diegenen die in eigen stad tewerkgesteld zijn.

Rekening houdend met de huidige budgettaire moeilijkheden wordt voorgesteld in een eerste stadium de huidige forfaitaire berekening (het maximum van 75 000 F inbegrepen) te verhogen met het bedrag der verplaatsingskosten dat eveneens forfaitair zou worden bepaald op de kostprijs van een maandabonnement van de Nationale Maatschappij van de Belgische Spoorwegen, tweede klasse (sociaal of gewoon abonnement naargelang het geval) overeenstemmend met de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

In elk geval wordt een minimum van 5 000 F voorzien. De door de werkgever betaalde verplaatsingskosten en/of de tussenkomst van de werkgever in de kostprijs van het sociaal abonnement worden in mindering gebracht. Dit heeft de schrapping voor gevolg van artikel 41, § 2, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat aanleiding kan geven tot misbruiken.

Aldus zou meteen de budgettaire weerslag van de voorgestelde maatregel gedeeltelijk worden ondervangen.

Voor diegenen die geen vijf dagen arbeidsprestaties verrichten, bijvoorbeeld deeltijdse arbeid van één dag op de twee, zouden de forfaitaire verplaatsingskosten verhoudingsgewijze verminderd worden.

M. OLIVIER

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

« § 4. Met betrekking tot de in artikel 20, 2°, a, bedoelde bezoldigingen wordt het forfait, ook boven de grens van 75 000 F, verhoogd met de reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling.

§ 5. Quel que soit le mode de déplacement, les frais visés au § 4 sont fixés, avec minimum de 5 000 F, en fonction du prix d'un abonnement social ou d'un abonnement ordinaire de deuxième classe des transports publics, selon le cas, correspondant à la distance parcourue.

Le montant ainsi fixé est diminué de la valeur de l'intervention de l'employeur, en espèces ou en nature, dans les frais de déplacement.

§ 6. En cas de travail à temps partiel, les frais de déplacement forfaitaires calculés conformément au § 5 sont fixés sur la base du rapport entre les prestations effectives et les prestations normales.

§ 7. Il est interdit de déterminer le montant des charges professionnelles en partie conformément au présent article et en partie sur la base des documents probants visés à l'article 44. »

Art. 2

L'article 41, § 2, 1°, est abrogé.

Art. 3

Les présentes dispositions sont applicables pour la première fois pour l'exercice d'imposition 1985, revenus de 1984.

12 juin 1983.

§ 5. De kosten bedoeld in § 4 worden, ongeacht de wijze waarop de verplaatsingen geschieden, bepaald op de kostprijs naar gelang van het geval, van een sociaal abonnement of een gewoon abonnement tweede klasse op het openbaar vervoer overeenkomstig de afgelegde afstand, met een minimum van 5 000 F.

Het aldus bepaald bedrag wordt verminderd met de waarde van de tussenkomst van de werkgever in de verplaatsingskosten, gedaan in specien of in natura.

§ 6. In geval van deeltijdse arbeid worden de forfaitaire verplaatsingskosten berekend overeenkomstig § 5, proportioneel verminderd naar rata van de verhouding van de effectieve tot de normale prestaties.

§ 7. Het vaststellen van het bedrag der bedrijfslasten deels overeenkomstig het onderhavig artikel, deels op grond van de in artikel 44 vermelde bewijsstukken, is niet toegelaten. »

Art. 2

Artikel 41, § 2, 1°, wordt weggelaten.

Art. 3

Deze bepalingen zijn voor het eerst van toepassing voor het aanslagjaar 1985, inkomsten 1984.

12 juni 1983.

M. OLIVIER
J. ANSOMS
A. BOURGEOIS
P. BREYNE
G. CARDOEN
A. COPPIETERS
C. MARCHAND
M. SMET
L. VAN DEN BRANDE