

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 décembre 2010

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
l'encouragement fiscal de la formation
tout au long de la vie
et dans tous les domaines**

(déposée par MM. Peter Vanvelthoven et
Dirk Van der Maelen)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 december 2010

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
voor wat betreft de fiscale aanmoediging
van levenslang en levensbreed leren**

(ingediend door de heren Peter Vanvelthoven
en Dirk Van der Maelen)

RÉSUMÉ

À l'heure actuelle, les primes de formation professionnelle sont imposables si elles ne sont pas expressément exonérées.

Cette proposition vise à exonérer toutes les primes de formation professionnelle, si elles sont agréées par les ministres ayant les Finances et l'Emploi dans leurs attributions.

SAMENVATTING

Momenteel zijn premies voor beroepsopleiding belastbaar indien ze niet uitdrukkelijk zijn vrijgesteld.

Het voorstel beoogt alle premies voor beroepsopleiding vrij te stellen indien ze erkend zijn door de ministers bevoegd voor de Financiën en voor de Werkgelegenheid.

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 LDD : Lijst Dedecker PP : Parti Populaire	
<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i> DOC 53 0000/000: Document parlementaire de la 53^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif QRVA: Questions et Réponses écrites CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte) CRABV: Compte Rendu Analytique (couverture bleue) 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) PLEN: Séance plénière COM: Réunion de commission MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i> DOC 53 0000/000: Parlementair document van de 53^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft) CRABV: Beknopt Verslag (blauwe kaft) 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: Plenum COM: Commissievergadering MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)
<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.laChambre.be e-mail : publications@laChambre.be	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i> Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.deKamer.be e-mail : publicaties@deKamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend le texte de la proposition de loi DOC 52 0709/001.

Les primes de formation professionnelle sont en règle générale imposables à l'impôt des personnes physiques, à l'exception de celles qui sont expressément exonérées.

À l'heure actuelle, seules les primes suivantes sont considérées comme des avantages sociaux et sont donc exonérées d'impôt:

— les indemnités de promotion sociale octroyées aux travailleurs du secteur privé et à certaines catégories du personnel rétribué par l'État qui ont terminé avec succès, dans un établissement de l'État ou un établissement subventionné ou agréé, un cycle complet de cours ressortissant à l'enseignement du soir ou du dimanche, leur permettant d'améliorer leur qualification professionnelle;

— le remboursement des frais d'études aux membres du personnel qui, à titre individuel, suivent une formation complémentaire axée sur leur épanouissement personnel ou leur perfectionnement.

Toutes les autres indemnités et primes de formation professionnelle sont considérées, dans le chef des bénéficiaires (travailleurs, chômeurs, etc.), comme des rémunérations imposables, et ce, quel qu'en soit le débiteur (employeur, fonds social, FOREM, etc.) ou la dénomination (primes de formation, à l'emploi, de perfectionnement ou d'encouragement) et quelle que soit la manière dont elles sont fixées ou octroyées (montant par heure ou par jour, octroi avant, pendant ou après le cours, etc.).

La réglementation fiscale actuelle part du principe que les primes visant à améliorer la formation personnelle et sociale ne présentent aucun lien avec l'activité professionnelle et ne sont par conséquent pas imposables.

Par contre, toutes les autres primes afférentes à une formation professionnelle spécifique sont imposables et ne constituent dès lors pas un incitant fiscal pour les nombreuses formations dispensées aux travailleurs et aux demandeurs d'emploi par les centres de formation dans différents secteurs industriels et économiques.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van wetsvoorstel DOC 52 0709/001.

Premies voor beroepsopleiding zijn in de regel belastbaar in de personenbelasting met uitzondering van degenen die uitdrukkelijk zijn vrijgesteld.

Momenteel worden enkel de volgende premies als sociale voordelen aangemerkt en dus vrijgesteld van belasting:

— de vergoedingen voor sociale promotie toegekend aan werknemers van de privésector en aan sommige categorieën van het door de Staat bezoldigd personeel die met goed gevolg, in een inrichting van de Staat of in een gesubsidieerde of erkende instelling een volledige tot het avond- of zondagsonderwijs behorende cyclus van leergangen hebben beëindigd waardoor zij hun beroepskwalificatie kunnen verhogen;

— de terugbetaling van studiekosten aan personeelsleden die individueel aanvullende cursussen volgen die gericht zijn op hun persoonlijke ontplooiing of vervolmaking.

Alle andere vergoedingen en premies voor beroepsopleiding worden bij de verkrijgers (werknemers, werklazen,...) als belastbare bezoldigingen aangemerkt, en dit ongeacht de schuldenaar (werkgever, sociaal fonds, VDAB,...) of de benaming ervan (opleidings-, tewerkstellings-, vervolmakings-, of aanmoedigingspremies) en de wijze waarop ze worden vastgesteld of toegekend (vaststelling per uur of per dag, toekenning voor, tijdens of na de cursus,...).

De huidige fiscale reglementering gaat ervan uit dat premies die dienen tot het verbeteren van de persoonlijke en sociale vorming geen relatie met de beroepsactiviteit omvatten en bijgevolg niet belastbaar zijn.

Daarentegen zijn alle andere premies die dienen voor specifieke beroepsvorming wel degelijk belastbaar en bieden zij dan ook geen fiscale stimulans voor de talrijke opleidingen die door vormingscentra in verschillende industriële en economische sectoren aan werknemers en werkzoekenden worden gegeven.

Ce régime fiscal génère même, pour certaines formations, des désavantages sur le plan fiscal. Un chômeur qui suit une formation professionnelle auprès du FOREM reçoit, par exemple, un euro par heure. Ce montant est additionné aux allocations de chômage pour être imposé au titre de revenus de remplacement, de sorte que la réduction d'impôts dont bénéficient les chômeurs s'amointrit, cette baisse progressive étant encore plus importante si le chômeur bénéficie encore d'autres revenus (professionnels) au cours de l'année, ce qui n'est évidemment pas exclu s'il suit une formation professionnelle.

À l'heure actuelle, l'apprentissage tout au long de la vie et dans tous les domaines est donc pénalisé sur le plan fiscal.

C'est la raison pour laquelle nous proposons que de telles primes de formation professionnelle soient désormais exonérées d'impôt.

De cette manière, la formation tout au long de la vie sera encouragée sur le plan fiscal et il sera mis fin à l'insécurité juridique actuellement engendrée par le fait que certaines primes sont exonérées sans base légale, alors que d'autres primes sont taxées.

Afin toutefois d'éviter des abus et de garantir une formation de qualité, toutes les primes ne peuvent évidemment être exonérées.

C'est pourquoi nous proposons de n'exonérer que certaines primes afférentes à la formation professionnelle organisée par certains centres de formation agréés (FOREM, centres d'enseignement pour adultes, fonds sociaux, centres et instituts éducatifs,...).

L'incidence budgétaire de cette mesure est difficile à évaluer, du fait qu'il existe à l'heure actuelle un grand nombre d'initiatives en matière de formation pour lesquelles il n'est pas toujours évident de savoir si les primes versées aux travailleurs et aux demandeurs d'emploi doivent être considérées comme des revenus professionnels imposables. Dans la pratique, on constate que de telles primes ne sont pas toujours mentionnées sur les fiches fiscales, de sorte que l'incidence budgétaire est plutôt négligeable.

Dit belastingstelsel zorgt er zelfs voor dat bepaalde opleidingen fiscale nadelen opleveren. Een werkloze bijvoorbeeld die een beroepsopleiding bij de VDAB volgt, ontvangt daarvoor een bedrag van 1 euro per uur. Die bedragen worden samen met de werkloosheidsuitkeringen als vervangingsinkomsten belast zodat de belastingvermindering voor werklozen verder wordt afgebouwd en deze afbouw wordt nog versterkt indien men tijdens het jaar nog andere (beroeps)inkomsten geniet, hetgeen uiteraard niet uitgesloten is indien men een beroepsopleiding volgt.

Momenteel wordt levenslang of levensbreed leren dus fiscaal afgestraft.

Daarom stellen we voor om dergelijke premies voor beroepsopleiding voortaan van belastingen vrij te stellen.

Op die manier wordt levenslang en levensbreed leren fiscaal aangemoedigd en wordt er een einde gesteld aan de bestaande rechtsonzekere praktijk waarin bepaalde premies worden vrijgesteld zonder enige wettelijke basis en andere premies dan weer worden belast.

Om evenwel misbruiken te vermijden en een kwaliteitsvolle opleiding en vorming te verzekeren, kunnen uiteraard niet alle premies worden vrijgesteld.

Daarom wordt voorgesteld om slechts bepaalde premies voor beroepsopleiding die door bepaalde erkende vormingscentra (VDAB, centra voor volwassenenonderwijs, sociale fondsen, educatieve centra en instituten,...) wordt georganiseerd vrij te stellen.

De budgettaire weerslag van deze maatregel, is moeilijk te ramen omdat er momenteel tal van opleidingsinitiatieven bestaan waarvan niet altijd duidelijk is of de premies die ervoor betaald worden aan de werknemers en aan de werkzoekenden, als belastbare beroepsinkomsten moeten worden aangemerkt. In de praktijk stelt men vast dat dergelijke premies niet altijd op fiscale fiches worden vermeld zodat de budgettaire weerslag eerder te verwaarlozen is.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a)
Meryame KITIR (sp.a)
Hans BONTE (sp.a)

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

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

Art. 2

L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 6 août 1993, 6 juillet 1994 et 21 décembre 1994, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, par les lois des 8 août 1997 et 7 avril 1999, par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, par les lois des 22 mai 2001, 10 août 2001, 24 décembre 2002, 28 avril 2003, 22 décembre 2003, 27 décembre 2004, 27 décembre 2005, 27 décembre 2006 et 25 avril 2007, est complété comme suit:

"24°. Les indemnités et primes pour formation professionnelle octroyées aux conditions et par les institutions qui ont été fixées ou agréées en tant que telles par le ministre qui a les finances dans ses attributions et par le ministre qui a l'emploi dans ses attributions."

15 octobre 2010

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 6 augustus 1993, 6 juli 1994 en 21 december 1994, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, bij de wetten van 8 augustus 1997 en 7 april 1999, bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, bij de wetten van 22 mei 2001, 10 augustus 2001, 24 december 2002, 28 april 2003, 22 december 2003, 27 december 2004, 27 december 2005, 27 december 2006 en 25 april 2007, wordt aangevuld als volgt:

"24°. De vergoedingen en premies voor beroepsopleiding toegekend onder de voorwaarden en door de instellingen die als dusdanig zijn bepaald, respectievelijk erkend door de minister bevoegd voor de financiën en de minister bevoegd voor de werkgelegenheid."

15 oktober 2010

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a)
Meryame KITIR (sp.a)
Hans BONTE (sp.a)