

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 oktober 2008

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, wat de
terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets
betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document :

Doc 52 **0499/ (2007/2008)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Van der Maelen.
002 : Addendum.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 octobre 2008

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 38 du Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne la mise à
disposition d'une bicyclette de société**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent :

Doc 52 **0449/ (2007/2008)** :

001 : Proposition de loi de M. Van der Maelen.
002 : Addendum.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a+VI.Pro</i>	:	<i>Socialistische partij anders + VlaamsProgressieven</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 52 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)</i> <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 52 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies vastgesteld in de algemene vergadering van 9 oktober 2008.

1. De vraag om advies

Op 7 juli 2008 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter H. Van Rompuy in het kader van art. 79, eerste lid, van het Kamerreglement.

Luidens deze brief wenst de Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten die de goedkeuring van volgende wetsvoorstellen als gevolg zou hebben:

- wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het fietsgebruik voor het woon-werkverkeer fiscaal aan te moedigen, ingediend door de heer Herman De Croo c.s. (DOC 52 0816/001);
- wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets betreft, ingediend door de heer Dirk Van der Maelen en mevrouw Maya Detiège (DOC 52 0499/001-2);
- wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de forfaitaire kosten voor het woon-werkverkeer betreft, ingediend door de heer Servais Verherstraeten c.s. (DOC 52 1258/001);
- wetsvoorstel teneinde het fietsgebruik voor woon-werkverkeer fiscaal aan te moedigen, ingediend door mevrouw Meyrem Almaci (DOC 52 1130/001).

2. De wetsvoorstellen

De wetsvoorstellen ingediend door de heer Herman De Croo c.s., door de heer Dirk Van der Maelen en mevrouw Maya Detiège en door mevrouw Meyrem Almaci hebben enkel betrekking op de fiscale aanmoediging van het fietsgebruik voor het woon-werkverkeer terwijl het vierde wetsvoorstel, ingediend door de heer Servais Verherstraeten c.s. een ruimer toepassingsgebied heeft en naast de fiscale aanmoediging van het fietsgebruik voor het woon-werkverkeer ook betrekking heeft op de verhoging (door middel van indexering) van het forfaitaire bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon-werkverkeer.

2.1 Fiscale aanmoediging van het fietsgebruik voor het woon-werkverkeer

2.1.1. Verhoging fiscale vrijstelling kilometervergoeding

De wetsvoorstellen ingediend door de heer Herman De Croo c.s., door de heer Servais Verherstraeten en door mevrouw Meyrem Almaci voorzien alle in een wijziging van artikel 38,

COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 9 octobre 2008.

1. Demande d'avis

Le 7 juillet 2008, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis envoyée par le président de la Chambre des représentants, M. H. Van Rompuy, dans le cadre de l'article 79, premier alinéa, du règlement de la Chambre.

Aux termes de cette lettre, la Commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que lui soit fournie une note comportant une estimation des nouvelles dépenses ou de la diminution des recettes qu'entraînerait l'adoption des propositions de loi suivantes:

- proposition de loi modifiant le code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'encourager fiscalement l'utilisation de la bicyclette sur le chemin du travail, déposée par M. Herman De Croo et consorts (DOC 52 0816/001);
- proposition de loi modifiant le code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la mise à disposition d'une bicyclette de société, déposée par M. Dirk Van der Maelen et Mme Maya Detiège (DOC 52 0499/001-2);
- proposition de loi modifiant le code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les frais forfaitaires de transport entre le domicile et le lieu de travail, déposée par M. Servais Verherstraeten et consorts (DOC 52 1258/001);
- proposition de loi visant à encourager fiscalement l'utilisation de la bicyclette sur le chemin du travail, déposée par Mme Meyrem Almaci (DOC 52 1130/001).

2. Propositions de loi

Si les propositions de loi déposées par M. Herman De Croo et consorts, par M. Dirk Van der Maelen et Mme Maya Detiège et par Mme Meyrem Almaci ne concernent que l'encouragement fiscal à l'utilisation de la bicyclette entre le domicile et le lieu de travail, la quatrième proposition, déposée par M. Servais Verherstraeten et consorts, couvre un champ d'application plus large et, outre l'encouragement fiscal à l'utilisation de la bicyclette entre le domicile et le lieu de travail, porte également sur la majoration (par le biais de l'indexation) du montant forfaitaire des frais professionnels réels prévu pour l'ensemble des déplacements entre le domicile et le lieu de travail.

2.1 Encouragement fiscal à l'utilisation de la bicyclette pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail

2.1.1. Majoration de l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique

Les propositions de loi déposées par M. Herman De Croo et consorts, par M. Servais Verherstraeten et par Mme Meyrem Almaci prévoient toutes une modification de l'article 38,

§1, 14° WIB 1992 teneinde de kilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, vrij te stellen voor een bedrag van maximum 0,20 euro per kilometer in plaats van de huidige 0,15 euro.

2.1.2. Indexering fiscale vrijstelling kilometervergoeding

Het wetsvoorstel ingediend door mevrouw Meyrem Almaci voorziet in een koppeling van het nieuw vrijgestelde bedrag (0,20 euro) aan de gezondheidsindex van september 2007 middels de aanvulling van artikel 178 WIB met een § 5 in die zin.

Het wetsvoorstel ingediend door Servais Verherstraeten c.s. gaat er eveneens van uit dat het nieuw vrijgestelde bedrag van 0,20 euro geïndexeerd dient te worden en past daartoe de afrondingsregels bij indexatie, zoals bepaald door artikel 178, § 2, 3° lid, WIB, aan. Meer bepaald worden de bedragen vermeld in artikel 38, § 1, 14°, WIB toegevoegd aan de uitzonderingsregel voor de afronding die reeds voorzien is voor bedragen vermeld in artikel 147 WIB 1992 (afronding tot de hogere of lagere cent, in plaats van afronding tot het hogere of lagere veelvoud van 10 euro.)

2.1.3. Invoering fiscale vrijstelling voor terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets

De wetsvoorstellen ingediend door de heer Dirk Van der Maelen en mevrouw Maya Detiège en door mevrouw Meyrem Almaci voorzien beide in een aanvulling van artikel 38, § 1, 14°, WIB 1992 teneinde de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets (inbegrepen de onderhouds- en stallingskosten) die wordt aangewend voor verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, vrij te stellen.

2.2. Verhoging (door middel van indexering) van het forfaitaire bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon-werkverkeer.

Het wetsvoorstel ingediend door de heer Servais Verherstraeten c.s. strekt ertoe de effectieve indexering mogelijk te maken van de beroepskosten voor het woon-werkverkeer die krachtens artikel 66, § 4, WIB 1992 (verplaatsingen met eigen wagen) of krachtens artikel 66bis WIB 1992 (verplaatsingen met ander voertuig, d.w.z. met openbaar vervoer, carpooling, motor, bromfiets, fiets...) forfaitair bepaald worden op 0,15 euro per afgelegde kilometer. Hiertoe past het wetsvoorstel de afrondingsregels bij indexatie, zoals bepaald door artikel 178, § 2, 3° lid, WIB, aan. Meer bepaald worden de bedragen vermeld in artikel 66, § 4, WIB 1992 en artikel 66bis WIB 1992 toegevoegd aan de uitzonderingsregel voor de afronding die reeds voorzien is voor bedragen vermeld in artikel 147 WIB 1992 (afronding tot de hogere of lagere cent, in plaats van afronding tot het hogere of lagere veelvoud van 10 euro).

§1^{er}, 14°, du CIR 1992 afin d'exonérer l'indemnité kilométrique allouée pour les déplacements en bicyclette entre le domicile et le lieu de travail d'un montant de 0,20 euro maximum par kilomètre au lieu du montant actuel de 0,15 euro.

2.1.2. Indexation de l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique

La proposition de loi déposée par Mme Meyrem Almaci prévoit le rattachement du nouveau montant exonéré (0,20 euro) à l'indice santé du mois de septembre 2007 en complétant l'article 178 du CIR 1992 par un § 5 rédigé dans ce sens.

La proposition de loi déposée par M. Servais Verherstraeten et consorts est également basée sur le principe que le nouveau montant exonéré de 0,20 euro doit être indexé et applique à cet effet les règles de l'arrondissement en matière d'indexation, fixées par l'article 178, § 2, 3° alinéa, du CIR 1992. Plus précisément, les montants mentionnés à l'article 38, §1^{er}, 14°, du CIR 1992 seraient également soumis à la règle de l'exception à l'arrondissement déjà prévue pour les montants mentionnés à l'article 147 du CIR 1992 (arrondissement à l'eurocent supérieur ou inférieur au lieu de l'arrondissement au multiple de 10 euros supérieur ou inférieur).

2.1.3. Instauration de l'exonération fiscale pour la mise à disposition d'une bicyclette de société

Les propositions de loi déposées par M. Dirk Van der Maelen et Mme Maya Detiège et par Mme Meyrem Almaci prévoient toutes deux de compléter l'article 38, § 1^{er}, 14°, du CIR 1992 afin d'exonérer fiscalement la mise à disposition d'une bicyclette d'entreprise (y compris les frais d'entretien et de garage), qui est utilisée pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail.

2.2. Majoration (par le biais de l'indexation) du montant forfaitaire fixé pour les frais professionnels afférents à tous les déplacements entre le domicile et le lieu de travail

La proposition de loi déposée par M. Servais Verherstraeten et consorts 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, du CIR 1992 (déplacements effectués au moyen de la voiture propre) ou l'article 66bis du CIR 1992 (déplacements effectués au moyen d'un autre véhicule, c'est-à-dire par les transports en commun, le covoiturage, la motocyclette, le vélomoteur, la bicyclette...), sont fixés forfaitairement à 0,15 euro par kilomètre parcouru. À cet effet, la proposition de loi applique les règles de l'arrondissement en matière d'indexation, prévues par l'article 178, § 2, 3° alinéa, du CIR 1992. Plus précisément, les montants mentionnés à l'article 66, § 4, du CIR 1992 et à l'article 66bis du CIR 1992 seraient également soumis à la règle de l'exception à l'arrondissement déjà prévue pour les montants mentionnés à l'article 147 du CIR 1992 (arrondissement à l'eurocent supérieur ou inférieur au lieu de l'arrondissement au multiple de dix euros supérieur ou inférieur).

2.3. synthetische tabel

2.3. Tableau synthétique

	Wetsvoorstel / Proposition de loi Herman De Croo c.s. (DOC 52 0816/001)	Wetsvoorstel / Proposition de loi Dirk Van der Maelen en/et Maya Detiège (DOC 52 0499/001-2)	Wetsvoorstel / Proposition de loi Meyrem Almaci (DOC 52 1130/001)	Wetsvoorstel / Proposition de loi Servais Verherstraeten c.s. (DOC 52 1258/001)
Verhoging fiscale vrijstelling kilometervergoeding voor verplaatsingen met de fiets/ Majoration de l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique pour les déplacements en bicyclette	Art.2		Art.3	Art.2
Indexering fiscale vrijstelling kilometervergoeding voor verplaatsingen met de fiets/ Indexation de l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique pour les déplacements en bicyclette			Art. 2, laatste lid/ dernier alinéa Art. 4	Art.3
Fiscale vrijstelling voor terbeschikkingstelling bedrijfsfiets/ Exonération fiscale pour la mise à dispo- sition d'une bicyclette d'entreprise		Art.2	Art.3	
Indexering forfaitair bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon-werkverkeer/ Indexation du montant forfaitaire pour frais profes-sionnels réels pour tous les déplacements entre le domicile et le lieu de travail				Art.3

3. Berekening budgettaire impact

Naar aanleiding van de vraag van de Commissie voor de Financiën en de Begroting met betrekking tot de budgettaire gevolgen van de voorliggende wetsvoorstellen werd door het Rekenhof contact opgenomen met de bevoegde diensten van de FOD Financiën, met het verzoek alle nuttige informatie en cijfergegevens aan te leveren om de vraag van de parlementaire Commissie te kunnen beantwoorden. In dit verband verwees het Rekenhof naar de toelichting bij het wetsvoorstel van de heer Herman De Croo, waar sprake is van informatie van de

3. Calcul de l'incidence budgétaire

À la suite de la demande de la Commission des Finances et du Budget relative à l'impact budgétaires des propositions de loi à l'examen, la Cour des comptes a pris contact avec les services compétents du SPF Finances, en leur demandant de fournir toutes les informations et tous les chiffres utiles pour pouvoir répondre à la demande de la commission parlementaire. À cet égard, la Cour s'est référée aux développements de la proposition de loi de M. Herman De Croo, dans lesquels il est fait état d'informations fournies par le SPF Finances –

FOD Financiën – dienst belastingen en invorderingen – i.v.m. het aantal werknemers die een fietsvergoeding genieten.

Begin september 2008 werden door de Cel Begroting, fiscale ontvangsten en statistieken van de Administratie van de Belastingen en Invordering, een aantal statistieken overgemaakt met gegevens inzake de in 2006 en 2007 toegekende fietsvergoedingen enerzijds, en een aantal inkohieringsstatistieken inzake de personenbelasting anderzijds.

Op basis hiervan kan de budgettaire impact worden geraamd van bepaalde minderontvangsten waartoe de goedkeuring van de vernoemde wetsvoorstellen aanleiding zou geven.

3.1 Wat betreft de verhoging van de fiscaal vrijgestelde fietsvergoeding van 0,15 euro/km naar 0,20 euro/km en de indexering ervan

De wetsvoorstellen ingediend door de heer H. De Croo c.s., door de heer S. Verherstraeten c.s. en door mevrouw M. Almaci voorzien alle in een verhoging van de fiscale vrijstelling van de kilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen met de fiets (cf. art. 38, § 1, 14°, W.I.B.) van 0,15 euro naar 0,20 euro.

Deze fietsvergoeding moet als loon worden beschouwd en vormt dus een belastbaar voordeel van alle aard voor de werknemer en een aftrekbare kost voor de werkgever indien hij deze opneemt in de loonfiche 281.10¹.

Aan de hand van de door de fiscale administratie overgemaakte statistieken voor 2006 en 2007 kan de totale toegekende fietsvergoeding aan 0,15 € per kilometer worden bepaald. Daarna kan de omvang van deze fietsvergoeding aan 0,20 euro per kilometer worden berekend om dan het verschil te maken met de actueel toegekende fietsvergoeding.

Ervan uitgaand dat het leeuwendeel van deze fietsvergoedingen wordt toegekend door grotere ondernemingen, die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, kan de budgettaire impact van de verhoging van deze fiscale vrijstelling worden geraamd door op dit verschil het algemeen tarief van de vennootschapsbelasting² toe te passen.

Zoals blijkt uit onderstaande tabel is de budgettaire impact van deze verhoogde fiscale vrijstelling voor de inkomstenjaren 2006 en 2007 relatief beperkt (circa 3 miljoen euro minderontvangsten in de vennootschapsbelasting).

¹ De fietsvergoeding en het aantal kilometers waarvoor de vergoeding wordt betaald, moeten op de loonfiche 281.10 in de rubriek 18 worden vermeld; het belastbaar gedeelte van de fietsvergoeding moet door de werkgever in de rubriek 9c van de loonfiche 281.10 worden opgenomen (Ci.RH.241/550.265 van 13 december 2002).

² Het algemeen tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 33 pct. (art. 215 W.I.B.) of 33,99 pct. met inbegrip van de crisisbijdrage.

Administration des impôts et du recouvrement – au sujet du nombre de travailleurs qui bénéficient d'une indemnité de bicyclette.

Au début du mois de septembre 2008, la Cellule du budget, des recettes fiscales et des statistiques de l'Administration des impôts et du recouvrement, a transmis un certain nombre de statistiques comportant, d'une part, des données relatives aux indemnités de bicyclette accordées en 2006 et 2007 et, d'autre part, des statistiques en matière d'enrôlement de l'impôt des personnes physiques.

Sur cette base l'incidence budgétaire de certaines diminutions de recettes qu'entraînerait l'adoption des propositions de loi précitées peut être calculée.

3.1 En ce qui concerne la majoration de l'exonération fiscale de l'indemnité de bicyclette de 0,15 euro à 0,20 euro par kilomètre parcouru et son indexation

Les propositions de loi déposées par M. H. De Croo et consorts, par M. S. Verherstraeten et consorts et par Mme M. Almaci prévoient toutes une majoration de l'exonération fiscale de l'indemnité kilométrique pour les déplacements en bicyclette entre le domicile et le lieu de travail (cf. article 38, § 1^{er}, 14°, du CIR 1992) de 0.15 euro à 0.20 euro.

Cette indemnité de bicyclette doit être considérée comme un salaire et constitue donc un avantage de toute nature imposable pour le travailleur et une dépense déductible pour l'employeur si celui-ci l'inscrit sur la fiche de salaire 281.10¹.

Sur la base des statistiques transmises par l'administration fiscale pour les années 2006 et 2007, il est possible de calculer le montant total versé au titre de l'indemnité de bicyclette à raison de 0,15 euro par kilomètre. Il est ensuite possible de calculer l'ampleur de ces indemnités de bicyclette calculées à 0,20 euro par kilomètre, pour ensuite calculer la différence par rapport à l'indemnité de bicyclette actuellement accordée.

En considérant que la grande majorité de ces indemnités de bicyclette est accordée par les entreprises les plus importantes, soumises à l'impôt des sociétés, l'incidence budgétaire de la majoration de cette exonération fiscale peut être évaluée en appliquant à cette différence le taux général de l'impôt des sociétés².

Ainsi qu'il ressort du tableau ci-après, l'incidence budgétaire de cette exonération fiscale majorée est relativement limitée en ce qui concerne les années de revenus 2006 et 2007 (diminution des recettes de l'impôt des sociétés à concurrence d'environ 3 millions d'euros).

¹ L'indemnité de bicyclette et le nombre de kilomètres pour lequel elle est liquidée doivent être mentionnés sur la fiche de salaire 281.10 dans la rubrique 18; l'employeur doit mentionner la quotité imposable de l'indemnité de bicyclette à la rubrique 9c de la fiche de salaire 281.10 (Ci.RH.241/550.265 du 13 décembre 2002).

² Le taux général de l'impôt des sociétés s'élève à 33 p.c. (article 215 du CIR) ou 33,99 p.c. en incluant la cotisation de crise.

	Inkomstenjaar/Année de revenus	
	2006	2007
Totale fietsvergoeding aan/ Montant total de l'indemnité de bicyclette au taux de 0,15 € /km	27.008.405 €	28.963.146 €
Totale fietsvergoeding aan/ Montant total de l'indemnité de bicyclette au taux de 0,20 € /km	36.011.206 €	38.617.528 €
Verschil/Différence	9.002.802 €	9.654.382 €
Impact (verschil x 33,99 %)/Incidence (différence x 33,99%)	3.060.052 €	3.281.524 €

Volledigheidshalve kan nog worden opgemerkt dat de verhoogde fiscale vrijstelling, naast een minderontvangst inzake vennootschapsbelasting, ook een minderontvangst op het vlak van de personenbelasting zal meebrengen.

De werknemers die momenteel een fietsvergoeding van meer dan 0,15 euro/km ontvangen, worden op dit hogere deel immers belast in de personenbelasting (voordeel van alle aard op te nemen in rubriek 9c van de loonfiche 281.10).

Als nu de fiscale vrijstelling wordt opgetrokken naar 0,20 euro /km wordt het belastbaar voordeel van alle aard uiteraard kleiner.

Op basis van de aan het Rekenhof overgemaakte statistieken was het evenwel niet mogelijk deze minderontvangst in de personenbelasting te ramen.

De impact hiervan is hoe dan ook zeer gering omdat momenteel slechts een beperkt aantal werknemers³ een fietsvergoeding ontvangt van meer dan 0,15 euro/km.

Tot slot kan er nog op worden gewezen dat de wetsvoorstellen ingediend door mevrouw Almaci en door de heer Verherstraeten tevens voorzien in de indexering van het nieuw vrijgesteld bedrag van 0,20 euro /km, respectievelijk via de koppeling ervan aan de gezondheidsindex (wetsvoorstel Almaci) of via de aanpassing van de afrondingsregels bij indexatie (wetsvoorstel Verherstraeten).

De preciese budgettaire impact hiervan is zeer moeilijk te becijferen maar het is duidelijk dat deze indexering het hierboven geraamd budgettair effect in de loop van de volgende jaren zal verzwaken.

Par souci d'exhaustivité, on peut encore signaler que l'exonération fiscale majorée entraînera aussi, outre une diminution de recettes en ce qui concerne l'impôt des sociétés, une diminution de recettes au niveau de l'impôt des personnes physiques.

En effet, les travailleurs qui perçoivent actuellement une indemnité de bicyclette supérieure à 0,15 euro par kilomètre parcouru sont taxés sur cette quotité supérieure pour ce qui est de l'impôt des personnes physiques (avantage de toute nature à inscrire à la rubrique 9c de la fiche de salaire 281.10).

Il va de soi que, si le montant de l'exonération fiscale est porté à 0,20 euro par kilomètre parcouru, l'avantage de toute nature imposable en sera réduit.

Il n'a toutefois pas été possible, sur la base des statistiques communiquées à la Cour des comptes, d'évaluer cette diminution des recettes de l'impôt des personnes physiques.

En tout état de cause, son incidence est très minime puisqu'actuellement, seulement un nombre réduit de travailleurs³ perçoivent une indemnité de bicyclette supérieure à 0,15 euro par kilomètre parcouru.

Pour conclure, il est encore à signaler que les propositions de loi déposées par Mme Almaci et par M. Verherstraeten prévoient également l'indexation du nouveau montant exonéré de 0,20 euro par kilomètre parcouru, respectivement par le biais de son rattachement à l'indice santé (proposition de loi Almaci) ou par celui de l'adaptation des règles de l'arrondissement en matière d'indexation (proposition de loi Verherstraeten).

Il est très difficile de chiffrer l'incidence budgétaire précise de ces mesures, mais il est clair que cette indexation aggraverait, au cours des années à venir, l'effet budgétaire, tel qu'estimé ci-dessus.

³ Blijkens de ons overgemaakte statistieken 2006-2007 inzake de loonfiches 281.10 met fietsvergoedingen van meer dan 0,15 euro/km betreft het slechts ongeveer 7.000 gevallen op circa 170.000.

³ Selon les statistiques fournies à la Cour pour la période 2006-2007 à propos des fiches de salaire 281.10 mentionnant des indemnités pour utilisation de la bicyclette d'un montant supérieur à 0,15 euro par kilomètre parcouru, il ne s'agirait que d'environ 7.000 cas sur quelque 170.000.

3.2 Wat betreft de verhoging (door middel van indexering) van het forfaitair bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon-werkverkeer

Momenteel worden de beroepskosten voor het woon-werkverkeer forfaitair vastgesteld op 0,15 euro/km (art. 66, § 4 en art. 66*bis* W.I.B.).

Het wetsvoorstel ingediend door de heer S. Verherstraeten c.s. strekt ertoe dit forfaitair bedrag te verhogen tot 0,20 euro/km door de afrondingsregels bij indexatie te wijzigen.

Om de budgettaire gevolgen van deze maatregel te ramen, werden door de fiscale administratie enkele relevante inkohieringsstatistieken inzake de personenbelasting bezorgd.

Het betreft meer bepaald gegevens voor aanslagjaar 2006 (inkomstenjaar 2005), situatie op 30 juni 2007, waaruit kan worden opgemaakt dat voor het betrokken jaar het totaal aan werkelijke beroepskosten (code 258 van de aangifte personenbelasting) 1.013.531.221 euro bedraagt.

Hierbij dient opgemerkt dat de fiscale administratie geen verdere opsplitsing van deze globale aftrekpost naar kostensoort kon bezorgen.

Er mag evenwel worden aangenomen dat het woon-werkverkeer het leeuwendeel van deze werkelijke beroepskosten vertegenwoordigt, met een percentage dat grosso modo tussen de 75 à 50% schommelt.

In onderstaande tabel wordt de budgettaire impact geraamd van de voorgestelde verhoging van het forfaitair bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon-werkverkeer tot 0,20 euro/km, in de veronderstelling dat die respectievelijk 75%, 70%, 60% of 50% uitmaken van het totaal aan werkelijke beroepskosten, en uitgaande van een belastingstarief van 45%.

Daaruit blijkt dat de budgettaire impact van deze voorgestelde maatregel geraamd kan worden in de grootte-orde van ongeveer 76 miljoen euro tot circa 114 miljoen euro naargelang het aandeel van de kosten voor het woon-werkverkeer in het totaal aan werkelijke beroepskosten (van 50% tot 75%).

(Tabel in 1000 euro + afgerond naar het hogere duizendtal)

	totaal/total				
Code 258	1.013.531	0,15 € /km	0,20 €/km	verschil / différence	aan/à 45%
75%		760.148	1.013.531	253.382	114.022
70%		709.471	945.962	236.490	106.420
60%		608.118	810.824	202.706	91.217
50%		506.765	675.687	168.921	76.014

3.2 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

Actuellement, les frais professionnels afférents aux déplacements effectués entre le domicile et le lieu de travail sont fixés forfaitairement à 0,15 euro par kilomètre parcouru (article 66, § 4, et article 66*bis* du CIR).

La proposition de loi déposée par M. S. Verherstraeten et consorts entend porter ce montant forfaitaire à 0,20 euro par kilomètre parcouru en modifiant les règles de l'arrondissement en matière d'indexation.

Pour évaluer les conséquences sur le plan budgétaire de cette mesure, l'administration fiscale a fourni quelques statistiques pertinentes en ce qui concerne l'enrôlement de l'impôt des personnes physiques.

Il s'agit plus précisément de données relatives à l'exercice d'imposition 2006 (année de revenus 2005), situation au 30 juin 2007, dont il est permis de déduire que, pour l'année concernée, le montant total des frais professionnels réels (code 258 de la déclaration à l'impôt des personnes physiques) s'élève à 1.013.531.221 euros.

Il convient de faire observer à ce propos que l'administration fiscale n'a pas pu fournir une ventilation plus détaillée de ce poste déductible global sur la base de la catégorie de coûts.

On peut toutefois considérer que les déplacements entre le domicile et le lieu de travail se taillent la part du lion dans ces frais professionnels réels, avec un pourcentage qui varie grosso modo entre 75 et 50%.

Le tableau ci-après évalue 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 0,20 euro par kilomètre parcouru, en supposant que ces frais constituent respectivement 75, 70, 60 ou 50% du montant total des frais professionnels réels et en fonction d'un taux d'imposition de 45%.

Il en résulte que l'incidence budgétaire de cette mesure proposée se situe dans un ordre de grandeur d'environ 76 millions d'euros à 114 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%).

(Tableau en milliers d'euros + arrondissement au millier supérieur)

3.3 Wat betreft de invoering van een fiscale vrijstelling voor de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets

De terbeschikkingstelling door de werkgever van een bedrijfsfiets voor woon-werkverkeer maakt in principe een belastbaar voordeel van alle aard uit in hoofde van de werknemer-genietende van dit voordeel.

De wetsvoorstellen ingediend door de heer Van der Maelen en door mevrouw Almaci strekken er onder meer toe deze terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets (met inbegrip van de onderhouds- en stallingskosten), bovenop de kilometervergoeding, vrij te stellen in de personenbelasting.

Bij gebrek aan nuttige gegevens omtrent de in ons land terbeschikking gestelde bedrijfsfietsen, is het evenwel niet mogelijk een zinvolle raming te maken omtrent de budgettaire gevolgen van deze voorgestelde maatregel. In de huidige constellatie mag evenwel worden aangenomen dat deze hoe dan ook relatief gering zullen zijn.

4. Besluit

Van de vier voorliggende wetsvoorstellen kan ervan worden uitgegaan dat het wetsvoorstel van de heer Verherstraeten c.s. budgettair de grootste impact sorteert. De in dit wetsvoorstel voorgestelde verhoging (door middel van indexering) van het forfaitair bedrag voor werkelijke beroepskosten voor alle woon- werkverkeer tot 0,20 euro /km, zou immers budgettaire gevolgen kunnen hebben ten belope van grosso modo 76 tot 114 miljoen euro (minderontvangsten personenbelasting).

Wat de specifieke fietsvergoeding betreft, mag worden aangenomen dat de voorgestelde verhoging van de fiscale vrijstelling tot 0,20 euro/km (wetsvoorstellen De Croo, Verherstraeten en Almaci), slechts een beperkte budgettaire impact heeft in de grootte-orde van ongeveer 3 miljoen euro (minderontvangsten vennootschapsbelasting).

Voor de overige voorgestelde maatregelen (o.m. vrijstelling voor terbeschikkingstelling van bedrijfsfiets) kon, bij gebrek aan het nodige statistisch materiaal, geen zinvolle raming worden uitgevoerd qua budgettair effect.

3.3 En ce qui concerne l'instauration d'une exonération fiscale pour la mise à disposition d'une bicyclette d'entreprise

La mise à disposition par l'employeur d'une bicyclette d'entreprise pour effectuer les déplacements entre le domicile et le lieu de travail, constitue, en principe, un avantage de toute nature imposable dans le chef du travailleur qui en bénéficie.

Les propositions de loi déposées par M. Van der Maelen et par Mme Almaci tendent, notamment, à exonérer de l'impôt des personnes physiques cette mise à disposition d'une bicyclette d'entreprise (y compris les frais d'entretien et de garage), et ce en plus de l'indemnité kilométrique.

À défaut d'informations utiles au sujet de l'utilisation des bicyclettes d'entreprises dans notre pays, il n'est toutefois pas possible d'effectuer une estimation valable des conséquences que la mesure proposée aurait sur le plan budgétaire. Dans la conjoncture actuelle, il est cependant admissible qu'en tout état de cause, elles seront relativement modestes.

4. Conclusion

Il est permis de considérer que, des quatre propositions de loi en cause, celle de M. Verherstraeten et consorts aurait budgétairement l'incidence la plus importante. La majoration à 0,20 euro par kilomètre parcouru (par le biais de l'indexation) du montant forfaitaire des frais professionnels réels prévu pour l'ensemble des déplacements entre le domicile et le lieu de travail que préconise cette proposition de loi pourrait, en effet, produire des conséquences budgétaires de l'ordre de, grosso modo, 76 à 114 millions d'euros (diminution des recettes de l'impôt des personnes physiques).

Pour ce qui est de l'indemnité spécifique de bicyclette, on peut considérer que la majoration proposée de l'exonération fiscale à 0,20 euro par kilomètre parcouru (propositions de loi De Croo, Verherstraeten et Almaci) n'aurait qu'une incidence budgétaire limitée, de l'ordre de grandeur de 3 millions d'euros (diminution des recettes de l'impôt des sociétés).

En ce qui concerne les autres mesures proposées (notamment, l'exonération pour mise à disposition d'une bicyclette d'entreprise), faute du matériel statistique nécessaire, aucune estimation valable de leur incidence budgétaire n'a été réalisée.