

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 mars 2022

PROJET DE LOI

fixant le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
Mme **Cécile CORNET**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	5
III. Discussion des articles et votes.....	20

Voir:

Doc 55 **2569/ (2021/2022):**

- 001: Projet de loi.
- 002: Amendements.

Voir aussi:

- 004: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 maart 2022

WETSONTWERP

tot regeling van het fiscaal stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten zoals bedoeld in artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR FINANCIËN EN BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Cécile CORNET**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	5
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	20

Zie:

Doc 55 **2569/ (2021/2022):**

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Amendementen.

Zie ook:

- 004: Tekst aangenomen door de commissie.

06701

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**

Président/Voorzitter: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
CD&V	Steven Matheï
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
Vooruit	Joris Vandenbroucke

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Wouter De Vriendt, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Nathalie Gilson, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

C. — Membre sans voix délibérative / Niet-stemgerechtigd lid:

Les Engagés	Vanessa Matz
-------------	--------------

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
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)

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du mardi 22 mars 2022.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la coordination de la Lutte contre la fraude, explique que le projet de loi à l'examen constitue le volet fiscal du nouveau régime des rétributions reçues au titre d'activités associatives.

La loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif, qui offrait une solution temporaire pour le travail associatif suite à l'annulation par la Cour Constitutionnelle du régime de revenu complémentaire exonéré d'impôt (loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale), a cessé d'être en vigueur le 31 décembre 2021.

Soucieux de trouver une solution durable au problème de vide juridique qui risquait de se poser suite à l'annulation du régime de revenu complémentaire exonéré d'impôt et à l'expiration de la loi précitée relative au travail associatif, le Conseil national du Travail (CNT) a proposé une solution via l'élargissement du champ d'application de l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs (l'arrêté royal ONSS).

L'article 17 de l'arrêté royal ONSS déterminait jusqu'à récemment que certaines activités précisément définies pouvaient être exercées sans que des cotisations sociales soient dues durant 25 jours par année civile auprès d'un ou plusieurs employeurs. Ces activités ne pouvaient se rapporter qu'au secteur socioculturel et la nature de ces activités devait être en lien avec des besoins temporaires dans le cadre d'événements spécifiques et/ou avec des activités de courte durée ayant lieu à intervalles réguliers (comme des activités sportives) ou des activités ciblées durant des périodes systématiquement courtes (comme les périodes de congés scolaires).

Pour être exonérées de cotisations sociales, les prestations visées à l'article 17 de l'arrêté royal ONSS ne peuvent actuellement être effectuées que pendant 25 jours par année civile auprès d'un ou plusieurs employeurs. Pour ce maximum de 25 jours, aucune distinction n'est faite en fonction de la durée de la prestation journalière. Ce système est désavantageux pour les prestations de

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft het voorliggende wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van dinsdag 22 maart 2022.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, bevoegd voor de Coördinatie van de fraudebestrijding, merkt op dat het voorliggende wetsontwerp het fiscaal onderdeel betreft van de nieuwe regeling voor beloningen uit verenigingsactiviteiten.

De wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk, die een tijdelijke oplossing bood voor het verenigingswerk na de vernietiging van de regeling onbelast bijverdiene (wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de sociale cohesie) door het Grondwettelijk Hof, trad buiten werking op 31 december 2021.

Als duurzame oplossing voor het juridisch vacuüm dat dreigde te ontstaan na de vernietiging van de regeling onbelast bijverdiene en de buitenwerkingtreding van de voormelde wet betreffende het verenigingswerk, heeft de Nationale Arbeidsraad (NAR) een oplossing via de uitbreiding van het toepassingsgebied van artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (KB-RSZ) naar voren geschoven.

Artikel 17 van het KB-RSZ bepaalde tot voor kort dat bepaalde precies omschreven activiteiten uitgeoefend kunnen worden gedurende 25 dagen per kalenderjaar bij één of meer werkgevers, zonder sociale bijdragen. Die activiteiten mogen enkel betrekking hebben op de socioculturele sector en de aard van die activiteiten moet verband houden met tijdelijke behoeften in het kader van specifieke evenementen en/of met regelmatige kortstondige activiteiten op regelmatige intervallen (zoals sportactiviteiten) of gerichte activiteiten tijdens systematisch korte periodes (zoals de periodes van schoolvakanties).

Om zonder sociale bijdragen te zijn, mogen de in artikel 17 van het KB-RSZ bedoelde prestaties momenteel slechts gedurende 25 dagen per kalenderjaar worden uitgeoefend bij één of meer werkgevers. Voor dit maximum van 25 dagen wordt geen onderscheid gemaakt naargelang de duur van de dagprestatie. Dat is nadelig voor kortstondige prestaties en biedt ook

courte durée et offre en outre peu de souplesse. C'est pourquoi le nombre de moments de travail autorisé par an est converti en un nombre maximal d'heures autorisées par an, comme c'est le cas également pour le travail étudiant. Ce nombre maximum d'heures sur base annuelle s'élève à 300 heures pour les prestations auprès d'un ou plusieurs employeurs des secteurs de la formation socioculturelle ou des arts amateurs, et à 450 heures pour les prestations auprès d'un ou plusieurs employeurs dans le secteur de l'initiation sportive ou des activités sportives. Ces deux limites maximales peuvent être cumulées, mais le maximum de 450 heures ne peut pas être dépassé pour l'ensemble des secteurs confondus.

Par ailleurs, un nombre maximum d'heures par trimestre est également prévu. Pour les prestations dans les secteurs de la formation socioculturelle ou des arts amateurs, il s'agit de 190 heures pour le troisième trimestre et de 100 heures pour les autres trimestres. Pour les prestations dans le secteur de l'initiation sportive ou des activités sportives, il s'agit de 285 heures pour le troisième trimestre et de 150 heures pour les autres trimestres. Ici également, les maxima pour les deux catégories de secteurs peuvent être cumulés, mais celui qui se rapporte à tous les secteurs confondus ne peut dépasser le maximum de 285 heures pour le troisième trimestre et de 150 heures pour les autres trimestres.

Si les maxima sont dépassés, le régime prévu à l'article 17 de l'arrêté royal ONSS n'est plus d'application et des cotisations sociales sont dues.

Le gouvernement a à présent décidé d'adopter la proposition du CNT et d'adapter l'article 17 de l'arrêté royal ONSS. Le projet à l'examen règle le régime fiscal des revenus: ils pourront être imposés en tant que revenus divers.

Il est proposé, sur le plan fiscal, de qualifier de revenus divers les rétributions pour les activités d'association pour lesquelles aucune cotisation sociale n'est due, et de les imposer au taux de 20 % après déduction d'une déduction forfaitaire de frais de 50 %. Cela revient à une imposition nette de 10 %, ce qui correspond au régime qui s'appliquait au travail associatif.

Lorsque la limite annuelle ou une limite trimestrielle pour les activités d'association est dépassée, toutes les rétributions pour les activités d'association seront considérées comme des revenus professionnels, donc également les rétributions qui n'ont pas été soumises aux cotisations sociales, telles que les rétributions pour

weinig soepelheid. Daarom wordt het aantal per jaar toegelaten arbeidsmomenten omgezet in een per jaar toegelaten maximum aantal uren, zoals dat ook voor studentenarbeid het geval is. Dat maximum aantal uren op jaarbasis bedraagt 300 uren voor prestaties bij één of meer werkgevers in de sector van de socioculturele vorming of de amateurkunstensector en 450 uren voor prestaties bij één of meer werkgevers in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten. Deze twee maxima kunnen gecumuleerd worden, maar het maximum van 450 uren mag niet worden overschreden voor alle sectoren samen.

Daarnaast zal er ook een maximum aantal uren per kwartaal gelden. Voor prestaties in de sector van de socioculturele vorming of de amateurkunstensector is dat 190 uren voor het derde kwartaal en 100 uren voor de andere kwartalen. Voor prestaties in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten is dat 285 uren voor het derde kwartaal en 150 uren voor de andere kwartalen. Ook hier geldt dat de maxima voor de twee categorieën van sectoren kunnen gecumuleerd worden, maar dat voor alle sectoren samen het maximum van 285 uren voor het derde kwartaal en 150 uren voor de andere kwartalen niet mag worden overschreden.

Wanneer de maxima worden overschreden, vervalt de regeling van artikel 17 van het KB-RSZ en zijn er sociale bijdragen verschuldigd.

De regering heeft nu beslist om op het voorstel van de NAR in te gaan en artikel 17 van het KB-RSZ aan te passen. Dit wetsontwerp regelt het fiscaal stelsel van de inkomsten: deze zullen in beginsel als diverse inkomsten worden belast.

Er wordt voorgesteld om de beloningen voor verenigingsactiviteiten, waarvoor dus geen sociale bijdragen verschuldigd zijn, op fiscaal vlak als diverse inkomsten te kwalificeren en te belasten tegen een aanslagvoet van 20 % na aftrek van een forfaitaire kostenaf trek van 50 %. Dit komt neer op een nettobelasting van 10 %, wat overeenstemt met de regeling die gold voor het verenigingswerk.

Wanneer de jaargrens of een kwartaalgrens voor verenigingsactiviteiten wordt overschreden, zullen alle beloningen voor verenigingsactiviteiten als beroepsinkomsten worden aangemerkt, dus ook de beloningen die niet onderworpen worden aan sociale bijdragen, zoals de beloningen voor prestaties die vóór het overschrijden

les prestations fournies avant le dépassement de la limite pour un employeur autre que celui chez qui la limite a été dépassée.

À la différence de ce qui est applicable au travail associatif, il n'y a pas de plafond de revenus pour l'application de l'article 17 de l'arrêté royal ONSS. Pour le régime fiscal, cela sera cependant bien le cas. Lorsque le montant brut des revenus issus des activités d'association visées s'élève à plus de 6 390 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2022), les revenus seront taxés en tant que revenus professionnels. Cela sera également le cas lorsque les revenus issus des activités d'association, pris ensemble avec les revenus issus de l'économie collaborative, s'élèvent à plus de 6 390 euros pour une année civile déterminée. Lorsque les revenus concernés pour une année déterminée sont taxés en tant que revenus professionnels en raison du dépassement du montant maximal, cela sera également le cas pour l'année d'après.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Questions et observations des membres

M. Joy Donné (N-VA) indique que c'est une bonne chose que ce gouvernement ait élaboré un nouveau régime. Cela était également nécessaire après l'annulation du régime précédent par la Cour Constitutionnelle. Néanmoins, son groupe émet trois réserves majeures sur la manière dont le nouveau régime a été élaboré.

Tout d'abord, l'intervenant remet en cause la constitutionnalité du nouveau régime. Le Conseil d'État relève dans son avis qu'il n'y a "pas d'éléments nouveaux à ce point déterminants qu'ils devraient actuellement donner lieu à une autre appréciation que celle de l'arrêt n° 53/2020 de la Cour Constitutionnelle". (DOC 55 2569/001, p. 30). Cet élément important détermine la sécurité juridique de ce régime. Cependant, l'avis du Conseil d'État laisse peu de place à l'imagination. Par conséquent, l'orateur aurait souhaité entendre le point de vue du ministre à ce sujet. Comment évalue-t-il la sécurité juridique du nouveau régime proposé?

Par ailleurs, le membre souligne que la complexité de la fiscalité va encore s'accroître avec ce nouveau régime. Cela va à l'encontre de l'un des principes de la réforme fiscale annoncée par le vice-premier ministre, à savoir rendre la législation fiscale moins compliquée et la simplifier. Dans le dossier du traitement fiscal des pensions des expatriés, l'intervenant a noté qu'il est particulièrement important d'élaborer un régime qui soit

van de grens werden geleverd voor een andere werkgever dan diegene waarbij de grens werd overschreden.

Anders dan voor het verenigingswerk geldt voor de toepassing van artikel 17 van het KB-RSZ geen inkomensplafond. Voor de fiscale regeling zal dat echter wel nog het geval zijn. Wanneer het brutobedrag van de inkomsten uit de beoogde verenigingsactiviteiten meer bedraagt dan 6 390 euro (geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2022), zullen die inkomsten als beroepsinkomsten worden belast. Dat zal ook het geval zijn als de inkomsten uit de verenigingsactiviteiten samen genomen met de inkomsten uit de deeleconomie voor een bepaald kalenderjaar meer bedragen dan 6 390 euro. Wanneer de betrokken inkomsten voor een bepaald jaar wegens het overschrijden van het maximumbedrag als beroepsinkomsten worden belast, zal dat ook het geval zijn voor het daaropvolgende jaar.

II. — ALGEMENE BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Joy Donné (N-VA) stipt aan dat het een goede zaak is dat deze regering een nieuwe regeling heeft uitgewerkt. Dit was ook nodig na de vernietiging van de vorige regeling door het Grondwettelijk Hof. Desalniettemin heeft zijn fractie drie belangrijke bedenkingen bij de manier waarop de nieuwe regeling is uitgewerkt.

Vooreerst plaatst de spreker vraagtekens bij de grondwettigheid van de nieuwe regeling. De Raad van State merkt in haar advies alvast op dat er "geen nieuwe elementen worden aangevoerd die dermate doorslaggevend zijn dat ze thans tot een andere beoordeling zouden moeten leiden dan die in het arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof". (DOC 55 2569/001, blz. 30). Dit belangrijke element bepaalt de rechtszekerheid van deze regeling. Het oordeel van de Raad van State laat echter weinig aan de verbeelding over. Bijgevolg had de spreker graag de inzichten van de minister hieromtrent vernomen. Hoe schat hij de rechtszekerheid van de nieuwe voorgestelde regeling in?

Daarnaast stipt de spreker aan dat de complexiteit van de fiscaliteit nog zal toenemen aan de hand van deze nieuwe regeling. Dit staat haaks op één van de uitgangspunten van de aangekondigde fiscale hervorming van de vice-eersteminister, met name de fiscale wetgeving minder ingewikkeld maken en vereenvoudigen. In het dossier van de fiscale behandeling van de pensioenen van de expats, heeft de spreker opgemerkt dat het

logique sur les plans social et fiscal et qui ne prévoit pas de traitement différencié. Pour la sécurité sociale, le travail associatif est pris en compte sur la base du nombre d'heures prestées dans le secteur socioculturel et dans le secteur sportif, limité par trimestre et par an (DOC 55 2569/001, p. 25). Si le nombre d'heures est dépassé, les heures qui ne dépassent pas la limite annuelle ou trimestrielle sont exonérées de cotisations de sécurité sociale. Les heures qui dépassent ces limites sont soumises à des cotisations de sécurité sociale.

Sur le plan fiscal, l'indemnité totale ne serait pas imposée en tant que revenus divers mais en tant que rémunération (DOC 55 2569/001, p. 3). Pourquoi le vice-premier ministre opte-t-il pour cette différence de traitement, qui est très pénalisante?

En pratique, cela fait passer le taux de 10 % à 50 % et il faut encore y ajouter un accroissement d'impôt de 10 % à la première infraction. Étant donné que l'employeur n'a pas retenu de précompte professionnel et qu'il n'a probablement pas non plus établi une fiche correcte, il s'expose à des amendes administratives et peut être tenu au paiement d'une cotisation sur les commissions secrètes.

Pour déterminer si le revenu brut maximum de 3 830 euros (non indexé) est atteint, on additionne les revenus du travail associatif et ceux de l'économie participative. L'employeur qui a recours au travail associatif connaît-il le montant annuel que les personnes qu'il occupe perçoivent dans le cadre de l'économie participative? Comment peut-il retenir un précompte professionnel conforme à la réalité si toutes les rétributions perçues dans le cadre du travail associatif doivent être considérées comme des rémunérations en cas de dépassement du seuil?

L'intervenant cite ensuite deux exemples qui montrent combien la complexification de cette matière peut devenir problématique. Il évoque tout d'abord l'indemnité kilométrique. Lorsqu'un volontaire reçoit une indemnité kilométrique de maximum 0,3707 euro/km, celle-ci est considérée comme une indemnité de frais jusqu'à 2 000 km.

Lorsqu'un travailleur bénéficie du remboursement de ses déplacements domicile-lieu de travail, cette indemnité est exonérée à concurrence de maximum 430 euros par an (exercice d'imposition 2023) à majorer des frais de transport collectif, à condition que l'intéressé ne déclare pas de frais professionnels. Lorsque le travailleur fait du volontariat, l'intégralité de l'indemnité de déplacement domicile-lieu de travail est considérée comme revenus divers.

bijzonder belangrijk is om een regeling uit te werken die op sociaal en fiscaal gebied steekhoudt en waarin niet in een onderscheiden behandeling wordt voorzien. Voor de sociale zekerheid wordt het verenigingswerk gestuurd op basis van het aantal uren die gepresteerd worden in de socioculturele sector en in de sportsector begrensd per kwartaal en per jaar (DOC 55 2569/001, blz. 25). Als het aantal uren wordt overschreden dan blijven het aantal uren onder de jaargrens of kwartaalgrens vrijgesteld van socialezekerheidsbijdragen. De uren boven deze grenzen worden onderworpen aan de RSZ.

Fiscaal zou de volledige vergoeding niet als divers inkomen maar als bezoldiging worden belast (DOC 55 2569/001, blz. 3). Waarom opteert de vice-eersteminister voor deze onderscheiden behandeling die sterk penaliseert?

In praktijk betekent dat dus een tariefwijziging van 10 % naar 50 % te verhogen met een belastingverhoging van 10 % bij een eerste overtreding. Aangezien de werkgever geen bedrijfsvoorheffing heeft ingehouden en wellicht ook geen juiste fiche heeft opgemaakt, kan hij geconfronteerd worden met administratieve geldboeten en een aanslag geheime commissielonen.

Om het maximum van 3 830 euro (niet-geïndexeerd) brutobedrag aan inkomsten te bepalen worden zowel de inkomsten uit het verenigingswerk als de deeleconomie samengeteld. Weet een werkgever die gebruik maakt van het verenigingswerk hoeveel een werknemer in de loop van een jaar verdient in de deeleconomie? Hoe kan hij de juiste bedrijfsvoorheffing inhouden als alle beloningen in het verenigingswerk bij overschrijding van de drempel als bezoldigingen moeten worden aangemerkt?

Vervolgens geeft de spreker twee voorbeelden waarbij de toename van de complexiteit problematisch wordt. Vooreerst haakt de spreker in op de kilometervergoeding. Als een vrijwilliger een kilometervergoeding van maximum 0,3707 euro/km krijgt, wordt die geacht een onkostenvergoeding te zijn tot 2 000 km.

Als een werknemer terugbetaling voor woon-werkverkeer ontvangt, is die vrijgesteld tot 430 euro per jaar (aanslagjaar 2023) te verhogen met de kosten voor collectief vervoer en op voorwaarde dat hij geen beroeps-kosten bewijst. Als een werknemer verenigingswerk doet worden de gehele vergoeding voor woon-werkverkeer als divers inkomen aangemerkt.

S'il dépasse les heures autorisées, l'exonération à concurrence de 430 euros par an majorée des frais de transport collectif est à nouveau appliquée. Mais pour déterminer si le maximum de 3 830 euros (non indexés) de revenus bruts provenant de l'économie participative et du travail associatif est atteint, il faut calculer l'exonération. Cet exemple montre bien que cette nouvelle réglementation complique encore un système déjà complexe.

L'intervenant cite ensuite un exemple tiré d'un article publié dans *Het Laatste Nieuws* du 17 mars 2022, qui affirme que le fisc ne parvient pas à calculer correctement les ressources nettes d'un étudiant jobiste. Il s'ensuit que ces étudiants sont considérés à tort comme n'étant pas fiscalement à charge de leurs parents. Le projet de loi à l'examen va plus loin: il prévoit que les rétributions pour des activités d'association, tout comme les rémunérations, ne sont pas considérées comme des ressources. Il faudra également tenir compte dans le cadre de l'appréciation des ressources des autres rémunérations perçues sur la base d'un contrat de travail d'étudiant, des rémunérations perçues par des apprentis en formation en alternance et des revenus perçus par des étudiants-indépendants.

Le fait que le calcul des revenus nets du travail associatif sur la base des revenus bruts diffère selon qu'il s'agit de revenus divers, de rémunérations ou de ressources entraînera déjà en pratique de nombreuses confusions et erreurs dans le chef des parents, des étudiants et des agents du fisc.

En réponse à une proposition de loi de l'intervenant (DOC 55 2020/1 et 2) visant à simplifier le calcul des ressources, le vice-premier ministre a énuméré toute une série d'arguments censés expliquer pourquoi il ne serait pas judicieux de supprimer le plafond (non indexé) de 1 500 euros par an applicable aux revenus issus du travail étudiant.

L'intervenant souligne enfin que son groupe est perplexe face à la complexité et aux inégalités de traitement sur le plan social et qu'il émet de sérieuses réserves quant à la constitutionnalité de cette nouvelle réglementation. L'intervenant attend avec impatience les réponses du vice-premier ministre.

Mme Cécile Cornet (Ecolo-Groen) souligne que le projet de loi à l'examen règle le traitement fiscal des revenus perçus dans le cadre d'activités exercées à côté ou en plus de l'activité professionnelle. Il s'agit d'activités qui sont principalement liées à la vie associative et qui apportent une valeur ajoutée à la société. Ces activités sont occasionnelles et spécifiques et elles sont également

Overschrijdt hij de toegelaten uren dan wordt de vrijstelling tot 430 euro per jaar vermeerderd met de onkosten voor collectief vervoer weer vrijgesteld. Maar om het maximum tot 3 830 euro (niet-geïndexeerd) aan bruto-inkomsten uit de economie en verenigingswerk te bepalen moet men de berekening maken voor de vrijstelling. Dit voorbeeld toont mooi aan hoe deze nieuwe regeling een nieuwe laag aan complexiteit toevoegt aan een reeds bestaand complex systeem.

In zijn tweede voorbeeld verwijst de spreker naar een artikel in de krant *Het Laatste Nieuws* dat dateert van 17 maart 2022. In dat artikel las de spreker dat de fiscus er niet in slaagt om de netto bestaansmiddelen van een jobstudent juist te berekenen. Daardoor worden zij ten onrechte niet als fiscaal ten laste van hun ouders beschouwd. Nu wordt er nog aan toegevoegd dat de beloningen uit verenigingswerk tezamen met bezoldigingen evenmin worden aangemerkt als bestaansmiddelen. Dit moet tezamen beoordeeld worden met de andere bezoldigingen uit een studentenarbeidsovereenkomst, met bezoldigingen verkregen door leerling in een alternerende opleiding en met de inkomsten van studenten-zelfstandigen.

Alleen het feit dat de berekening van bruto naar netto-inkomsten uit verenigingswerk verschilt naargelang het gaat om diverse inkomsten, bezoldigingen en bestaansmiddelen zal in de praktijk meer dan eens tot verwarring en fouten bij ouders, studenten en fiscale ambtenaren leiden.

De vice-eersteminister heeft in antwoord op een wetsvoorstel (DOC 55 2020/1 en 2) van de spreker, dat gericht is op het vereenvoudigen van het bepalen van de bestaansmiddelen, een waslijst aan argumenten gegeven waarom hij vindt dat het geen goed idee is om het maximum te laten vallen van 1 500 euro per jaar (niet-geïndexeerd) dat een student uit arbeid mag ontvangen.

Tot slot geeft de spreker aan dat zijn fractie heel wat vragen heeft omtrent de complexiteit en de ongelijke behandeling ten opzichte van het sociale onderdeel alsook een hele grote bezorgdheid rondom de grondwettigheid van deze nieuwe regeling. De spreker kijkt alvast uit naar de antwoorden van de vice-eersteminister.

Mevrouw Cécile Cornet (Ecolo-Groen) stipt aan dat het voorliggende wetsontwerp de fiscale behandeling regelt van inkomsten verworven via activiteiten die zich naast of boven op de inkomsten uit arbeid situeren. Het gaat hierbij om activiteiten die vooral gelinkt zijn aan het verenigingsleven en die een meerwaarde leveren aan de samenleving. Het gaat om activiteiten die occasioneel

limitées dans le temps, ce qui montre qu'elles se situent bien à côté des activités professionnelles.

Grâce à cette réglementation, toute activité effectuée dans le cadre du travail associatif bénéficiera bel et bien à la collectivité par le biais du traitement fiscal. En outre, les partenaires sociaux ont approuvé cet accord, ce qui représente un signal important pour son groupe.

L'oratrice fait par ailleurs observer que les revenus du travail associatif pourront être cumulés avec l'allocation de chômage. Cela signifie que les jeunes enseignants non nommés à titre définitif, qui perçoivent des allocations de chômage durant les vacances d'été, pourront désormais compter sur un traitement fiscal adéquat des revenus qu'ils percevront en tant que moniteurs de jeunes pendant les vacances d'été.

M. Hugues Bayet (PS) souligne que son groupe soutiendra le projet de loi à l'examen car le travail effectué dans le cadre du secteur associatif représente une importante plus-value pour la société. Son groupe soutient donc toute réglementation qui a pour but d'établir un nouveau cadre réglementaire pour ces activités à la suite de l'annulation de la réglementation précédente par la Cour Constitutionnelle.

M. Erik Gilissen (VB) fait observer que la loi du 18 juillet 2018 prévoyait un régime fiscal préférentiel pour les allocations perçues dans le cadre d'activités associatives.

La Cour Constitutionnelle a rejeté cette réglementation le 23 avril 2020, en raison de sa contradiction avec le principe d'égalité, à la suite de plaintes déposées par plusieurs syndicats et organisations représentatives des indépendants, ainsi que par quelques parties intéressées.

La loi du 24 décembre 2020 a prévu une réglementation temporaire pour y remédier. Cette loi a cessé d'être en vigueur le 31 décembre 2021, et donc il y a environ trois mois.

Le projet de loi à l'examen entend aujourd'hui prévoir une réglementation définitive. Le 13 juillet 2021, une solution a été proposée au sein du CNT. Selon l'UNISOC, cet accord n'a toutefois pas obtenu le soutien de la FGTB. On peut donc s'interroger sur les objections de la FGTB.

Le Conseil d'État a émis des réserves à propos du caractère constitutionnel du projet de loi à l'examen. Il craint notamment une violation du principe d'égalité. Comment le vice-premier ministre évalue-t-il le risque que ces objections du Conseil d'État puissent motiver

en spécifique aussi bien que dans le temps, ce qui montre qu'elles se situent bien à côté des activités professionnelles.

Via deze regeling zal een activiteit binnen het verenigingswerk wel degelijk een bijdrage leveren aan de gemeenschap via de fiscale behandeling. Bovendien werd dit compromis goedgekeurd door de sociale partners. Dit is een belangrijk signaal voor haar fractie.

Daarnaast merkt de spreekster op dat de inkomsten verworven uit het verenigingswerk kunnen gecumuleerd worden met een werkloosheidsuitkering. Dit betekent dat jonge niet in vast verband benoemde leerkrachten die tijdens de zomervakantie genieten van een werkloosheidsuitkering vanaf heden kunnen rekenen op een adequate fiscale behandeling van de inkomsten verworven als jeugdmonitor tijdens de zomervakantie.

De heer Hugues Bayet (PS) benadrukt dat zijn fractie dit wetsontwerp zal goedkeuren aangezien het werk dat verricht wordt in het kader van het verenigingsleven een belangrijke meerwaarde betekent voor de samenleving. Zijn fractie ondersteunt dus elke regeling die tot doel heeft om een nieuw regelgevend kader te scheppen voor deze activiteiten in navolging van de nietigverklaring van de vorige regeling door het Grondwettelijk Hof.

De heer Erik Gilissen (VB) merkt op dat de wet van 18 juli 2018 in een fiscaal gunstregime voorzorg voor vergoedingen ontvangen voor verenigingsactiviteiten.

Deze regeling werd door het Grondwettelijk Hof vernietigd op 23 april 2020 wegens strijdigheid met het gelijkheidsbeginsel, dit naar aanleiding van klachten door een aantal vakbonden en zelfstandigenorganisaties en nog enkele andere belanghebbenden.

De wet van 24 december 2020 stelde een tijdelijke regeling in om hieraan te verhelpen. Deze wet trad buiten werking op 31 december 2021. Ondertussen dus ongeveer 3 maanden geleden.

Het voorliggend wetsontwerp wil nu een definitieve regeling instellen. Er werd op 13 juli 2021 een oplossing voorgesteld binnen de NAR. Volgens Unisoc was dit echter een akkoord zonder steun van het ABVV. Vandaar de vraag: welke waren de bezwaren van het ABVV?

De Raad van State heeft bedenkingen bij het grondwettelijk karakter van het wetsontwerp. Zij vreest met name een schending van het gelijkheidsbeginsel. Hoe schat de vice-eersteminister de kans in dat deze bezwaren van de Raad van State als basis kunnen dienen voor

une nouvelle procédure devant la Cour Constitutionnelle (vu la position de la FGTV)?

Le principe de base est que les indemnités visées, accordées pour la vie associative, seront exonérées de charges sociales et qu'elles seront taxées au taux de 20 % dans les impôts sur les revenus au titre de revenus divers, mais déduction faite d'un forfait de frais de 50 %, ce qui équivaudra *de facto* à une taxation de 10 %. Un certain nombre de limites sont prévues, tant au niveau des heures, qu'en ce qui concerne le montant de la rémunération.

Le *ratio legis* de cette réglementation particulière est le niveau de la pression fiscale marginale. Tout contribuable ayant des revenus moyens se trouve déjà dans la tranche la plus élevée (50 % + centimes additionnels communaux), à laquelle s'ajoutent encore les cotisations ONSS patronales et personnelles.

L'intervenant renvoie à ce propos à l'exposé des motifs du projet de loi à l'examen. Il en cite le passage suivant: "La rupture de la progressivité de l'impôt sur les revenus d'activités d'association doit permettre d'éviter que la charge fiscale sur ces revenus constitue un frein à l'exercice de ces fonctions socialement pertinentes" (DOC 55 2569/001, p. 7).

L'intervenant émet toutefois plusieurs observations à cet égard. Au-delà des clivages de partis, le consensus est qu'il convient de réduire le nombre de réglementations particulières. Or, le projet de loi à l'examen perpétue l'une d'elles. Le vrai problème qui doit être réglé, c'est la pression fiscale marginale trop élevée qui s'applique déjà à partir d'un revenu moyen.

Par ailleurs, le problème n'est pas résolu sur le fond, comme l'indiquent en détail les points 7.1 à 7.6 de l'avis du Conseil d'État (DOC 55 2569/001, p. 28-31). Plus exactement, la considération selon laquelle la rémunération n'est "que secondaire" est jugée insuffisante pour justifier la distinction fiscale. La considération selon laquelle il s'agirait d' "un nombre limité d'activités" est également jugée insuffisante.

En outre, le Conseil d'État estime qu'il faut également solliciter l'avis de l'Autorité de protection des données (APD). Cet avis n'est pas disponible et n'a donc pas été recueilli.

L'intervenant formule également, au nom de son groupe, une observation à propos de l'article 6 du projet de loi à l'examen. Cet article vise la rémunération perçue par les étudiants. Les revenus visés par le projet de loi à l'examen seront soumis à la même réglementation que les revenus d'un travail étudiant.

een nieuwe procedure bij het Grondwettelijk Hof (gezien de houding van het ABVV)?

Het basisprincipe is dat de bedoelde vergoedingen voor het verenigingsleven worden vrijgesteld van sociale bijdragen en dat deze in de inkomstenbelasting als een divers inkomen belast worden aan 20 %, maar weliswaar met een kostenforfait van 50 %, wat *de facto* neerkomt op een belasting aan 10 %. Er zijn een aantal grenzen ingebouwd zowel wat het aantal uren als wat de hoogte van de vergoeding betreft.

De *ratio legis* voor deze bijzondere regeling is de hoogte van de marginale belastingdruk. Vanaf een gemiddeld inkomen komt de belastingplichtige reeds in de hoogste schijf terecht (50 % + gemeentelijke opcentiemen) met daarnaast nog patronale en persoonlijke RSZ-bijdragen.

De spreker verwijst hierbij naar de memorie van toelichting van het voorliggende wetsontwerp en citeert: "Het doorbreken van de progressiviteit van de belasting voor de inkomsten uit verenigingsactiviteiten moet beletten dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen." (DOC 55 2569/001, blz. 7).

Hierbij heeft de spreker toch een aantal bedenkingen. Er is namelijk over de partijgrenzen heen een grote consensus dat er moet gesnoeid worden in het aantal bijzondere regelingen. Dit wetsontwerp bestendigt er juist één. Het echte probleem dat moet worden opgelost is de te hoge marginale belastingdruk die reeds vanaf een gemiddeld inkomen van toepassing is.

Tevens is het probleem ten gronde niet opgelost. Dit wordt zelfs uitgebreid toegelicht in de punten 7.1 tot en met 7.6 van het advies van de Raad van State (DOC 55 2569/001, blz. 28-31). Meer bepaald wordt de overweging dat de vergoeding "slechts bijkomstig" is, onvoldoende geacht om het fiscale onderscheid te verantwoorden. Ook de overweging dat het zou gaan om een "beperkt aantal activiteiten" volstaat niet.

De Raad van State meent bovendien dat er tevens een advies moet worden ingewonnen bij de Gegevensbeschermingsautoriteit (GBA). Dit advies is niet beschikbaar en werd dus niet ingewonnen.

Tevens heeft de spreker namens zijn fractie nog een opmerking bij artikel 6 van dit wetsontwerp. Dit artikel regelt de bedoelde vergoeding verkregen door studenten. Het inkomen dat in dit ontwerp wordt bedoeld, wordt aan dezelfde regeling onderworpen als inkomen uit studentenarbeid.

Pour ce qui est des revenus du travail étudiant, jusqu'à un certain plafond, ils ne sont pas pris en compte pour déterminer la somme des moyens de subsistance. Ceux-ci constituent le critère qui permet de déterminer si un enfant est à charge ou non. Le dépassement du montant maximal des moyens de subsistance a pour conséquence que l'enfant n'est plus considéré comme une personne à charge. Cela peut avoir des conséquences fiscales importantes pour le(s) parent(s).

Lors du vote, l'intervenant s'abstiendra sur tous les articles et sur l'ensemble, à l'exception de l'article 1^{er}, qu'il approuvera, car le projet de loi à l'examen ne porte pas sur le fond. Le véritable problème, c'est la charge fiscale marginale excessivement élevée, que l'on essaie de réduire grâce à toute une série de déductions et d'exceptions.

Cette manière de procéder perpétue le bricolage fiscal en dépit d'un large consensus à propos du fait qu'il devrait y être mis fin. Cependant, l'insécurité juridique demeure. L'intervenant renvoie à cet égard à l'avis du Conseil d'État.

M. Benoît Piedboeuf (MR) se réjouit du dépôt du projet de loi à l'examen. Il émet toutefois certaines réserves à propos de la possibilité que le projet de loi permette de lever tous les obstacles qui ont entraîné l'annulation de la réglementation précédente par la Cour Constitutionnelle, compte tenu des observations formulées dans l'avis du Conseil d'État.

Pour le reste, le projet de loi à l'examen et la nouvelle réglementation qu'il prévoit apporteront plus de clarté à propos de toutes sortes d'aspects de la vie associative et bénévole sur lesquels planaient, jusque récemment, de nombreuses incertitudes. Un grand nombre de personnes actives dans la vie associative vont ainsi enfin obtenir un statut clairement défini sur les plan social et fiscal.

M. Steven Matheï (CD&V) note que le projet de loi à l'examen porte sur la partie fiscale du système qui règle les rémunérations dans le milieu associatif. Il élabore ainsi une solution durable pour les nombreuses associations actives en Belgique.

Le rôle des associations et des bénévoles est inestimable en Belgique: il n'a pas de prix. Selon les estimations, 100 000 asbl et plus d'un million de bénévoles sont actifs en Belgique. Les associations jouent un rôle essentiel dans la société. La crise du coronavirus a une fois de plus montré combien leur rôle est important et indispensable dans la société.

Bij inkomen uit studentenarbeid wordt het inkomen tot een bepaald plafond niet meegerekend om de som aan bestaansmiddelen te bepalen. Deze bestaansmiddelen vormen het criterium om na te gaan of een kind al dan niet ten laste is. Het overschrijden van het maximumbedrag aan bestaansmiddelen heeft tot gevolg dat een kind niet langer ten laste is. Dit kan belangrijke fiscale gevolgen hebben voor de ouder(s).

Bij de stemming zal de spreker zich onthouden op alle artikelen en op het geheel, uitgezonderd artikel 1 dat hij wel zal goedkeuren, en wel omdat dit wetsontwerp geen regeling ten gronde is. Het echte probleem is de te hoge marginale belastingdruk, waaraan men tracht te verhelpen met allerlei aftrekposten en uitzonderingsregelingen.

De fiscale koterij wordt hiermee bestendigd, ondanks een grote eensgezindheid dat dit moet worden afgebouwd. Tevens blijft er rechtsonzekerheid bestaan. Hiervoor verwijst de spreker naar het advies van de Raad van State.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) is tevreden dat het voorliggend wetsontwerp ter bespreking voorligt. Hij plaatst echter voorbehoud bij het feit of dit wetsontwerp erin slaagt om alle obstakels weg te halen die eertijds geleid hebben tot de nietigverklaring van de vorige regeling bij het Grondwettelijk Hof rekening houdend met de opmerkingen opgenomen in het advies van de Raad van State.

Voor het overige zal dit wetsontwerp en de nieuwe regeling die erin vervat zit meer duidelijkheid scheppen betreffende allerhande aspecten van het vrijwilligers- en verenigingsleven waarover tot voor kort veel onduidelijkheid bestond. Zo zullen heel wat personen die actief zijn in het verenigingsleven eindelijk een duidelijk omschreven statuut verkrijgen en dit zowel op sociaal als fiscaal gebied.

De heer Steven Matheï (CD&V) merkt op dat het voorliggend wetsontwerp het fiscale onderdeel betreft van het systeem dat de beloningen vanuit het verenigingsleven regelt. Op die manier wordt er een duurzame oplossing uitgewerkt voor de vele verenigingen die actief zijn in België.

De rol van verenigingen en vrijwilligers in België is onschatbaar en onbetaalbaar. In België zijn naar schatting 100 000 vzw's en meer dan een miljoen vrijwilligers actief. Verenigingen vervullen een essentiële maatschappelijke rol in de samenleving. Tijdens de coronacrisis werd opnieuw aangetoond hoe belangrijk en onmisbaar hun rol is in de maatschappij.

Pour le groupe de l'intervenant, une société civile forte et une vie associative résiliente sont des éléments essentiels de la vision de la société. Les associations jouent un rôle incontournable dans de nombreux domaines sociaux: sport, culture, éducation, jeunesse, etc.

Après deux années difficiles en raison de la crise du COVID, les associations peuvent à présent renaître. L'aide apportée par les travailleurs associatifs est plus que la bienvenue.

Très souvent, les associations et les bénévoles se mobilisent de manière désintéressée pour une bonne cause. Toutefois, ce n'est pas parce que cet investissement est désintéressé que certains bénévoles ne peuvent pas être rémunérés pour leur travail. L'indemnité pour le travail associatif, qui permet de rembourser les frais encourus, est connue depuis longtemps du grand public. Ce dispositif n'est toutefois plus suffisant dans la société actuelle. La société évolue, tout comme le contexte dans lequel les associations s'organisent. Les fonctions (semi-)rémunérées sont également de plus en plus nécessaires. Une alternative durable à la réglementation annulée devenait dès lors de plus en plus pressante.

Ce nouveau régime ne doit pas imposer de lourdes charges administratives ou financières aux associations. L'intervenant attend donc avec grande impatience l'application numérique, similaire à Student@Work, qui pourra être utilisée par l'association et le travail associatif. En outre, l'intervenant préconise vivement de réduire la charge administrative pour les associations et la numérisation des applications des services publics. Il a également déposé à ce sujet une proposition de résolution formulant plusieurs propositions concrètes qui est à l'examen au sein de cette commission (DOC 55 2242/001).

Enfin, l'intervenant fait observer qu'il faudra un certain temps avant que le nouveau régime soit assimilé par le secteur associatif. Il est toutefois confiant et estime que cela se passera sans trop de difficultés. Par ailleurs, il a entendu certains collègues faire observer qu'il n'est pas logique qu'en cas de dépassement du contingent d'heures ou du revenu maximal, tous les revenus soient imposés comme des revenus professionnels. Cette règle est facile à expliquer aux associations étant donné que le système actuellement applicable au volontariat prévoit la même règle. Les associations et leurs volontaires peuvent se couvrir en établissant une déclaration par laquelle les volontaires s'engagent à respecter les plafonds de revenus dans le cadre de la rémunération du volontariat. Bref, ce nouveau régime crée un cadre

Voor zijn fractie is een sterk middenveld en een sterk veerkrachtig verenigingsleven, een essentieel onderdeel van de maatschappijvisie. Verenigingen spelen een onmisbare rol in tal van maatschappelijke domeinen: sport, cultuur, onderwijs, jeugd enzovoort.

Na twee moeizame jaren als gevolg van de coronacrisis, kunnen de verenigingen herleven. De helpende handen van verenigingswerkers zijn meer dan welkom.

Verenigingen en vrijwilligers zetten zich heel vaak belangeloos in voor de goede zaak. Belangeloze inzet betekent echter niet dat sommige vrijwilligers niet kunnen vergoed worden voor hun taken. De vrijwilligersvergoeding voor de gemaakte onkosten is reeds lang bij het brede publiek gekend. Deze regeling is echter niet meer voldoende in het huidige verenigingsleven. De maatschappij verandert en dus ook de context waarin verenigingen zich organiseren. Ook (semi)-betaalde functies zijn meer en meer noodzakelijk. Vandaar dat een duurzaam alternatief voor de vernietigde regeling zich meer en meer opdrong.

Deze nieuwe regeling mag geen zware administratieve of financiële lasten met zich meebrengen voor de verenigingen. Zo kijkt de spreker bijvoorbeeld ten zeerste uit naar de digitale toepassing, vergelijkbaar met Student@Work, die zal kunnen gebruikt worden door de vereniging en het verenigingswerk. Daarenboven is de spreker een absolute pleitbezorger van het verminderen van de administratieve last voor verenigingen en de digitalisering van de overheidstoepassingen. Hij heeft hiervoor ook een voorstel van resolutie hangende in deze commissie met een hele reeks concrete voorstellen (DOC 55 2242/001).

Tot slot merkt de spreker op dat de nieuwe regeling op korte termijn nog wel wat tijd zal vergen om haar weg te vinden binnen de verschillende verenigingen. Hij heeft er vertrouwen in dat dat wel vlot zal verlopen. Daarnaast heeft hij een aantal collega's horen opmerken dat het niet logisch is, dat er bij een overschrijding van het uurcontingent of het maximale inkomstenbedrag, het geheel aan inkomsten belast wordt als beroepsinkomsten. Deze werkwijze is makkelijk uit te leggen aan de verenigingen aangezien dit systeem identiek is aan het systeem dat reeds geldt bij het vrijwilligerswerk. De verenigingen en hun betrokken vrijwilligers kunnen zich daarbij indekken door een ontvangstverklaring op te maken voor hun vrijwilligers waarin staat dat zij de inkomensgrenzen respecteren in het kader van de vergoeding van het

opérationnel durable pour les nombreuses associations et leurs volontaires.

M. Christian Leysen (Open Vld) indique que le volontariat joue un rôle important dans le renforcement du tissu social. Après l'annulation de l'ancien régime élaboré par Maggie De Block (Open Vld), ancienne ministre des Affaires sociales, un régime transitoire a été élaboré. Le projet de loi à l'examen crée un régime durable pour le volet fiscal des dispositions s'appliquant au secteur associatif.

L'intervenant se rallie aux observations des collègues qui soulignent la plus grande complexité de la réglementation fiscale résultant du projet de loi à l'examen. Il estime toutefois que ce nouveau régime définitif est souhaitable et nécessaire, et son groupe soutiendra le projet de loi à l'examen.

Mme Anja Vanrobaeys (Vooruit) se félicite qu'après l'adoption définitive d'un régime pour le volet social du secteur associatif, le projet de loi à l'examen contienne un régime permanent pour le volet fiscal du secteur associatif. Cela permet de créer de la sécurité pour les nombreux volontaires prestant des services de qualité sur base volontaire dans des domaines variés. Il s'agit d'activités limitées qui sont exemptées de cotisations sociales et qui sont soumises à un taux d'imposition effectif de 10 %.

Ce nouveau régime se situe dans la lignée de la proposition élaborée par les partenaires sociaux. Il s'agit d'un élément important justifiant le soutien de son groupe au projet de loi à l'examen.

En outre, l'intervenante a une question concernant l'application qui sera développée par l'ONSS et dans laquelle les associations pourront enregistrer les prestations de leurs volontaires. À cet égard, l'intervenante estime qu'il est important que cette application informatique soit simple, claire et dénuée de toute paperasserie excessive, tant pour les associations concernées que pour les volontaires. Il est particulièrement important pour les volontaires d'avoir en permanence une vue globale des revenus fiscaux déjà perçus. Y aura-t-il une coopération entre l'ONSS et le SPF Finances ou un autre système sera-t-il élaboré pour que les volontaires concernés soient informés en temps utile du fait qu'ils risquent de dépasser le plafond? L'intervenante estime qu'il est très important que cet aspect fasse d'une manière ou d'une autre l'objet d'un suivi de la part des pouvoirs publics.

vrijwilligerswerk. Kortom, deze nieuwe regeling creëert een duurzaam operationeel kader waarbinnen de vele verenigingen en hun vrijwilligers kunnen opereren.

De heer Christian Leysen (Open Vld) stipt aan dat het verenigingswerk een belangrijke rol speelt bij de versterking van het maatschappelijk weefsel. Na de vernietiging van de vorige regeling die door toenmalig minister voor Sociale Zaken, met name mevrouw Maggie De Block (Open Vld), ontwikkeld was, werd een tijdelijke overgangsregeling uitgewerkt. Het voorliggend wetsontwerp creëert een duurzame regeling voor het fiscale onderdeel inzake de bepalingen betreffende het verenigingsleven.

De spreker kan zich terugvinden in de opmerkingen van de collega's die wijzen op de extra toename van de complexiteit van de fiscale regelgeving die deze regeling met zich meebrengt. Desalniettemin meent hij dat deze nieuwe definitieve regeling wenselijk en noodzakelijk is en zijn fractie zal het voorliggende wetsontwerp goedkeuren.

Mevrouw Anja Vanrobaeys (Vooruit) is tevreden dat er na de definitieve goedkeuring van een regeling betreffende het sociale onderdeel van het verenigingsleven thans dit wetsontwerp voorligt dat een permanente regeling voor het fiscale onderdeel van het verenigingsleven bevat. Op die manier wordt er zekerheid gecreëerd voor de vele vrijwilligers die binnen uiteenlopende domeinen op vrijwillige basis kwaliteitsvolle diensten verlenen. Het gaat hierbij om beperkte activiteiten die vrijgesteld zijn van sociale bijdragen en die onderhevig zijn aan een effectieve belasting van 10 %.

Deze nieuwe regeling is in lijn met het voorstel dat door de sociale partners werd uitgewerkt. Dat is voor haar fractie een belangrijk element bij de goedkeuring van dit wetsontwerp.

Daarnaast heeft de spreekster een vraag over de applicatie die door de RSZ zal ontwikkeld worden waarbij de verenigingen de prestaties van hun vrijwilligers kunnen registreren. De spreekster vindt het hierbij belangrijk dat deze informaticatoepassing eenvoudig, helder en vrij van overdreven papierwerk is en dit zowel voor de betrokken verenigingen en de vrijwilligers. Dit is bijzonder belangrijk om als vrijwilliger een permanent overzicht te hebben van de reeds verdiende fiscale inkomsten. Zal er een samenwerking zijn tussen de RSZ en de FOD Financiën of zal er een andere regeling uitgewerkt worden zodat de betrokken vrijwilligers tijdig op de hoogte zullen gebracht worden van het feit dat zij het grensbedrag dreigen te overschrijden? De spreekster meent dat het zeer belangrijk is dat dit aspect op de één of andere wijze vanuit de overheid wordt opgevolgd.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) explique que ce projet de loi est le pendant fiscal du projet de loi modifiant plusieurs dispositions relatives à l'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs (DOC 55 2492/1 à 4) voté en plénière il y a deux semaines, le 10 mars dernier, qui réglait les aspects sociaux.

L'historique de ce texte, c'est par trois fois l'introduction de discriminations. Le travail associatif a été introduit pour la première fois par la loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale. Cette loi visait, d'une part, à introduire un régime de travail dérogatoire aux règles du droit du travail pour des activités exercées dans les domaines sportif, socio-culturel et artistique et, d'autre part, à permettre à des personnes qui exercent une activité principale de percevoir des revenus complémentaires non taxés.

Cette loi a été annulée et, en ce qui concerne le travail associatif, essentiellement pour 2 motifs:

1. elle créait une différence de traitement entre les travailleurs exerçant dans le cadre du statut du travail associatif et les travailleurs exerçant les mêmes activités dans le cadre d'un contrat de travail dans la mesure où les travailleurs associatifs étaient totalement exclus du champ d'application de toute une série de lois constituant l'essentiel du droit du travail sans justification raisonnable;

2. elle fait naître une différence de traitement entre des personnes qui perçoivent une indemnité pour des activités identiques selon que ces personnes ont exercé ces activités en qualité de travailleur associatif ou en qualité de travailleur salarié, dès lors que l'indemnité est dans le premier cas exonérée d'impôts et de cotisations sociales.

Suite à l'annulation de la loi du 18 juillet 2018, le travail associatif a été réintroduit par la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif (DOC 55 1433/1 à 12).

Cette loi ne tirait aucune leçon de l'arrêt de la Cour Constitutionnelle et reproduisait le même genre de discriminations que la loi du 18 juillet 2018. Le Conseil d'État avait d'ailleurs rendu un avis très sévère (DOC 55 1433/004) tout comme le CNT (Avis n° 2181 du 27 octobre 2020 – DOC 55 1433/005). Fort heureusement, cette loi

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) stelt dat dit wetsontwerp de fiscale pendant is van het wetsontwerp tot wijziging van een aantal bepalingen betreffende artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (DOC 55 2492/001 tot 004). Dat wetsontwerp werd twee weken geleden – dus op 10 maart jongstleden – aangenomen door de plenaire vergadering en betreft de sociale aspecten.

De ontstaansgeschiedenis van dit wetsontwerp wordt gekenmerkt door het feit dat drie keer discriminatie tot stand werd gebracht. Het verenigingswerk werd een eerste keer ingevoerd bij de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie. Die wet strekte ertoe eensdeels een arbeidsstelsel in te voeren dat afweek van de arbeidsrechtelijke regels voor activiteiten in de sport, alsook in de sociaal-culturele en kunstensector, en anderdeels het voor mensen die een hoofdberoep uitoefenen mogelijk te maken niet-belaste neveninkomsten te ontvangen.

Die wet werd vernietigd. Wat het verenigingswerk betreft, gebeurde dat voornamelijk om de twee volgende redenen:

1. de wet leidde tot een verschil in behandeling tussen de werknemers die hun activiteit uitoefenen in het kader van het verenigingswerkstatuut en de werknemers die dezelfde activiteiten uitoefenen met een arbeidscontract, aangezien de verenigingswerkers zonder redelijke rechtvaardiging volledig werden uitgesloten van de toepassing van een heel aantal wetten die de kern van het arbeidsrecht vormen;

2. de wet gaf aanleiding tot een verschillende behandeling van diegenen die een vergoeding ontvangen voor identieke activiteiten, naargelang de betrokkenen die activiteiten uitoefenen als verenigingswerker of als loontrekkende, omdat in het eerste geval op die vergoeding geen belastingen en socialezekerheidsbijdragen moeten worden betaald.

Ten gevolge van de vernietiging van de wet van 18 juli 2018 werd het verenigingswerk opnieuw ingevoerd bij de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk (DOC 55 1433/001 tot 0012).

Die wet hield helemaal geen rekening met de lessen die men had moeten trekken uit het arrest van het Grondwettelijk Hof en behelsde dezelfde soort discriminaties als de wet van 18 juli 2018. De Raad van State had trouwens een heel streng advies uitgebracht (DOC 55 1433/004), en de NAR eveneens (advies nr. 2181 van

avait vocation à n'être que temporaire puisqu'elle est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2021 et a cessé d'être en vigueur le 31 décembre 2021.

Le projet de loi n° 2492 (DOC 55 2492/1 à 4) réintroduit le travail associatif par une voie qui continue à poser problème.

L'article 17 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969, qui exécute la loi du 27 juin 1969 concernant la sécurité sociale des travailleurs, est en fait un article qui prévoit le non-assujettissement à la sécurité sociale pour des activités très limitées dans le secteur public ou associatif qui concernent les moniteurs de vacances, les plaines de jeux, les activités socio-culturelles et sportives et certaines activités parascolaires.

C'est par ce biais de cet article que le travail associatif est réintroduit: l'arrêté royal du 23 décembre 2021, publié au *Moniteur belge* du 30 décembre 2021 et entré en vigueur le 1^{er} janvier 2022, élargit considérablement les possibilités de ne pas être assujetti à la sécurité sociale pour des activités dans les domaines sportif, socio-culturel et artistique. C'est surtout les limites en termes de durée de l'activité qui sont considérablement élargies.

Son collègue Gaby Colebunders a encore rappelé en plénière, il y a deux semaines, que ce texte a été adopté contre un avis syndical. Les coaches, les entraîneurs, les arbitres, les chefs d'orchestre et les metteurs en scène méritent la même protection sociale que leurs collègues bénéficiant de contrats réguliers. Les travailleurs associatifs n'ont pas droit à un salaire garanti, à une allocation de maternité ou à des congés payés. Pire, aujourd'hui, des droits sociaux leur seront retirés.

En fait, le problème, c'est que ces secteurs ne sont pas assez subsidiés. Et donc, la mauvaise solution qu'on y apporte, c'est de saborder le droit social.

Le présent projet de loi que la commission examine aujourd'hui concerne donc le régime fiscal du travail associatif. Le rappel que l'orateur vient de faire n'est pas inutile dans la mesure où le projet de loi contient, comme les lois précédentes, des différences de traitement sur le plan fiscal qui ne peuvent pas être raisonnablement justifiées.

27 oktober 2020 – DOC 55 1433/005). Gelukkig was die wet slechts als tijdelijk middel bedoeld, aangezien ze op 1 januari 2021 in werking is getreden en op 31 december 2021 buiten werking is getreden.

Bij wetsontwerp nr. 2492 (DOC 55 2492/001 tot 004) werd het verenigingswerk opnieuw ingevoerd, op een wijze die nog steeds problematisch is.

Artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969, dat uitvoering verleent aan de wet van 27 juni 1969 aangaande de sociale zekerheid van de werknemers, is eigenlijk een artikel waarin wordt bepaald dat een heel beperkt aantal activiteiten niet aan de sociale zekerheid onderworpen zijn, namelijk activiteiten bij de overheid of bij verenigingen die betrekking hebben op vakantieanimatie, speelpleinen, sociaal-culturele activiteiten, sport en bepaalde naschoolse bezigheden.

Via dat artikel wordt het verenigingswerk opnieuw ingevoerd, want het koninklijk besluit van 23 december 2021, dat in het *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2021 werd bekendgemaakt en op 1 januari 2022 in werking is getreden, heeft de mogelijkheden om niet te worden onderworpen aan de sociale zekerheid aanzienlijk uitgebreid voor activiteiten in de sportsector, alsook in de sociaal-culturele en kunstenbranche. Vooral de beperkingen inzake de duur van de activiteit worden aanzienlijk verruimd.

Een fractiegenoot van de spreker, namelijk de heer Gaby Colebunders, heeft er tijdens de plenaire vergadering van 10 maart 2022 nog op gewezen dat de aanneming van die regeling niet de goedkeuring van de vakbonden wegdroeg. De coaches, trainers, scheidsrechters, dirigenten en regisseurs verdienen dezelfde sociale bescherming als hun collega's met een regulier contract. De verenigingswerknemers hebben geen recht op een gewaarborgd loon en evenmin op een moederschapsuitkering of op betaald verlof. Nog erger is dat hun thans sociale rechten worden ontnomen.

Het echte probleem is dat de sectoren in kwestie onvoldoende subsidie krijgen. De slechte oplossing die hiervoor wordt aangereikt, bestaat erin het sociaal recht te gronde te richten.

Het onderhavige wetsontwerp betreft dus het fiscaal stelsel van het verenigingswerk. De voormelde herinnering van de spreker is niet nodeloos aangezien het wetsontwerp, net als de eerdere wetten, verschillen bevat inzake fiscale behandeling die niet redelijkerwijs kunnen worden verantwoord.

Ce projet de loi vise en fait à qualifier de revenus divers pour le travail associatif et à les imposer au taux de 20 % après avoir déduit des frais forfaitaires de 50 %. Cela revient à dire que le travail associatif sera en fait taxé à 10 %.

Pour pouvoir bénéficier de ce taux avantageux, il faut certes que le nombre d'heures de travail associatif autorisé par an (300 heures, voire 450 heures si c'est dans le secteur sportif) et par trimestre ne soit pas dépassé. En outre, il faut que le revenu n'excède pas 6 390 euros par an pour l'exercice d'imposition 2022.

Le vice-premier ministre dit que le CNT a rendu un avis et que le gouvernement suit cet avis. Cependant l'orateur remarque que:

1) le CNT n'a pas rendu d'avis par rapport au volet fiscal puisque le gouvernement n'a pas demandé son avis sur le projet de loi à l'examen aujourd'hui;

2) l'avis du CNT sur le volet social n'est pas unanime. La FGTB n'a pas marqué son accord à cet avis;

3) dans le volet social du travail associatif (DOC 55 2492/1 à 4) le gouvernement a ajouté des dérogations à certaines dispositions du droit du travail qui s'écartent de l'avis du CNT.

Par rapport au présent projet de loi, le Conseil d'État a rendu un avis relativement sévère puisque le gouvernement persiste à présenter des projets de lois qui ne tiennent pas compte de l'enseignement de l'arrêt de la Cour Constitutionnelle.

Le Conseil d'État relève 2 différences de traitement qui ne sont pas justifiées:

1. une différence de traitement fiscal entre des personnes qui exercent l'activité dans le cadre de l'article 17 de l'arrêté royal du 28/11/1969 et des personnes qui exercent les mêmes activités dans les mêmes secteurs mais qui sont occupées dans le cadre du circuit normal du travail avec assujettissement à la sécurité sociale. Les premières sont taxés à 10 % tandis que les secondes sont taxées à un taux nettement supérieur dans le cadre de la globalisation des revenus et de la progressivité de l'impôt;

2. le plafond d'heures de prestation à ne pas dépasser pour bénéficier du régime du travail associatif est différent selon que l'activité est exercée dans le secteur

Dit wetsontwerp beoogt met name de inkomsten uit verenigingswerk als diverse inkomsten te kwalificeren en ze te belasten tegen een aanslagvoet van 20 %, na een vaste kostenaf trek van 50 %. Zodoende komt het erop neer dat het verenigingswerk tegen een aanslagvoet van 10 % wordt belast.

Om dat voordelig tarief te kunnen genieten, geldt als voorwaarde dat het maximum aantal werkuren per jaar (300 uren, dan wel 450 uren in de sportsector) en per trimester niet wordt overschreden. Voorts mag het brutobedrag van de inkomsten uit de beoogde verenigingsactiviteiten niet meer bedragen dan 6 390 euro per jaar voor het aanslagjaar 2022.

De vice-eersteminister stelt dat de NAR een advies heeft uitgebracht en dat de regering dat advies volgt. De spreker wijst er evenwel op dat:

1) de NAR geen advies heeft uitgebracht over het fiscale onderdeel, daar de regering niet om diens advies heeft verzocht inzake het thans ter bespreking voorliggende wetsontwerp;

2) het advies van de NAR over het sociale onderdeel niet eenparig is. Het ABVV gaat niet akkoord met dit advies;

3) in het onderdeel inzake de sociale zekerheid van het verenigingswerk (DOC 55 2492/001 tot 004) de regering heeft voorzien in van het arbeidsrecht afwijkende bepalingen die niet aansluiten op het advies van de NAR.

Inzake dit wetsontwerp heeft de Raad van State een vrij streng advies uitgebracht, aangezien de regering volhardt in het indienen van wetsontwerpen die geen rekening houden met de uit het arrest van het Grondwettelijk Hof te trekken lering.

De Raad van State wijst op twee verschillen in behandeling die niet worden verantwoord:

1. een verschil in fiscale behandeling tussen wie de activiteit uitoefent in het raam van artikel 17 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 en wie dezelfde activiteiten uitoefent in dezelfde sectoren maar in het kader van het reguliere arbeidscircuit, met onderwerping aan de sociale zekerheid. Voor de eerste geldt een aanslagvoet van 10 % terwijl voor de tweede een veel hogere aanslagvoet geldt als gevolg van de globalisering van de inkomsten en van de progressiviteit van de belasting;

2. het maximum aantal gepresteerde uren dat niet mag worden overschreden om aanspraak te kunnen maken op het stelsel voor verenigingswerk verschilt

socio-culturel ou artistique (300 heures par an) ou dans le domaine sportif (450 heures par an) sans que cette différence puisse être raisonnablement justifiée.

Le Conseil d'État constate une nouvelle fois que le projet de loi n'est pas conforme avec le principe d'égalité constitutionnel.

Son constat est très sévère: "Force est de constater qu'en principe, tant l'exposé des motifs que les justifications données par le délégué n'invoquent pas d'éléments nouveaux à ce point déterminants qu'ils devraient actuellement donner lieu à une autre appréciation que celle de l'arrêt n° 53/2020 de la Cour Constitutionnelle. Il y a donc lieu de conclure que sur la base de la justification présentement à l'examen, il convient – à nouveau – de formuler une sérieuse réserve en ce qui concerne la conformité du régime en projet avec le principe d'égalité constitutionnel." (DOC 55 2492/001, p. 30).

Dans le commentaire de l'art. 3 (DOC 55 2492/001, p. 9), il est indiqué que l'ONSS devra informer le SPF Finances lorsqu'un contribuable dépasse une limite trimestrielle ou annuelle de nombre d'heures. Mais qu'en est-il de la vérification du respect du montant maximum?

Dans l'avant-projet de loi, il était prévu que le débiteur des revenus devait établir en fin de chaque année un bilan à remettre à chaque bénéficiaire et à l'administration compétente et dans lequel sont mentionnés les montants des rétributions. Cela a été supprimé du projet de loi. Le vice-premier ministre peut-il expliquer pourquoi cette disposition ne se retrouve plus dans le présent projet de loi?

B. Réponses du vice-premier ministre

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coopération de la lutte contre la fraude, revient sur les questions et les observations des membres.

1. Questions de M. Donné

Le vice-premier ministre tient avant tout à souligner que le gouvernement considère qu'il est justifié d'instaurer ce régime fiscal spécifique. En effet, il s'agit en l'occurrence également d'une activité plutôt occasionnelle et d'une durée limitée (vu le nombre maximal d'heures pouvant être effectuées dans le cadre du régime et le

naargelang de activiteit in de sector van de socioculturele vorming of de sector van de amateurkunsten wordt uitgeoefend, dan wel in de sector van de sportinitiatie of de sportactiviteiten (respectievelijk 300 uren per jaar en 450 uren per jaar), zonder dat dit verschil redelijkerwijs kan worden verantwoord.

De Raad van State stelt andermaal vast dat het wetsontwerp niet strookt met het grondwettelijke beginsel van de gelijkheid.

Wat dat betreft, zijn de bewoordingen erg streng: "Vastgesteld moet worden dat in beginsel zowel in de memorie van toelichting als in de door de gemachtigde gegeven verantwoordingen, geen nieuwe elementen worden aangevoerd die dermate doorslaggevend zijn dat ze thans tot een andere beoordeling zouden moeten leiden dan die in het arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof. De conclusie is dan ook dat op grond van de verantwoording die thans voorligt – opnieuw – een ernstig voorbehoud moet worden gemaakt wat betreft de overeenstemming van de ontworpen regeling met het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel." (DOC 55 2569/001, blz. 30).

In de toelichting bij artikel 3 (DOC 55 2569/001, blz. 9) wordt inzake de uren het volgende aangegeven: "De RSZ zal de FOD Financiën moeten informeren wanneer een belastingplichtige een kwartaalgrens of jaargrens overschrijdt." Maar hoe zit het met het toezicht op de inachtneming van het maximumbedrag?

Het voorontwerp van wet beoogde te bepalen dat de schuldenaar van de inkomsten op het einde van elk jaar een balans moest opmaken die aan elke rechthebbende en aan de bevoegde administratie moet worden overhandigd en waarin de bedragen van de vergoedingen worden vermeld. In het wetsontwerp werd dat weggelaten. Kan de vice-eersteminister toelichten waarom die bepaling niet meer in het wetsontwerp staat?

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, bevoegd voor de Coördinatie van de fraudebestrijding, gaat in op de vragen en opmerkingen van de leden.

1. Vragen van de heer Donné

De vice-eersteminister wil eerst en vooral benadrukken dat de regering het verantwoord acht om dit specifiek fiscaal stelsel in te voeren. Het gaat hier immers ook om eerder occasionele kleinschalige activiteiten (gelet op het maximumaantal uren dat onder het stelsel kan worden gepresteerd en het maximumbedrag van de

montant maximum des revenus sur base annuelle) avec un accent sur sa plus-value sociétale et sociale (vu la nature des prestations).

Les activités d'association se déroulent généralement en dehors des heures normales de travail et elles n'entraînent pas la constitution de droits sociaux. Il est donc difficile de soutenir que ce système pourrait évincer le travail régulier.

La rupture de la progressivité de l'impôt dû sur les revenus issus d'activités d'association vise par ailleurs à éviter que la pression fiscale sur ces revenus dissuade les gens d'exercer ces fonctions, qui jouent un rôle important dans la société.

Le vice-premier ministre tient à préciser que l'élaboration de ce régime fiscal fait suite à une demande explicite du CNT, du secteur et des autorités flamandes. En effet, le ministre en charge du Sport, M. Ben Weyts (N-VA), avait demandé expressément la mise en place d'un régime fiscal distinct de 10 %. Le vice-premier ministre s'est efforcé de répondre à cette demande.

Il est exact que le régime fiscal ne coïncide pas entièrement avec le volet social. M. Donné omet toutefois de mentionner que le volet social n'a pas la même finalité que la fiscalité. En termes de sécurité sociale, des cotisations sont liées à la constitution de droits sociaux. Ce n'est pas le cas en matière de fiscalité, et d'autres types de seuils doivent être prévus pour que le système reste limité à des montants plafonnés issus d'activités occasionnelles.

C'est pourquoi on se fonde également sur un montant maximum par année. Des présomptions légales sont instaurées pour déterminer quand il peut être question d'un revenu professionnel, etc. – ce qui est également nécessaire pour justifier une dérogation à la progressivité.

Le vice-premier ministre fait par ailleurs observer qu'il ne s'agit pas d'une nouveauté. Il s'est en effet efforcé de prévoir un régime identique à celui précédemment appliqué au travail associatif, qui est connu des associations concernées.

Tant que les limites sociales ne sont pas dépassées dans le cadre des activités d'association – et qu'il peut donc appliquer l'article 17, AR/ONSS –, l'employeur peut normalement partir du principe qu'il accorde également sur le plan fiscal des rétributions pour le travail associatif. La requalification aura alors lieu dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques.

inkomsten op jaarbasis) met de focus op maatschappelijke en sociale meerwaarde (gelet op de aard van de prestaties).

De verenigingsactiviteiten vinden doorgaans plaats buiten de gangbare arbeidsuren en ze leiden ook niet tot een opbouw van sociale rechten. Het stelsel kan dan moeilijk reguliere arbeid gaan verdringen.

Het doorbreken van de progressiviteit van de belasting voor de inkomsten uit verenigingsactiviteiten moet verder beletten dat de belastingdruk op die inkomsten een rem vormt om dergelijke maatschappelijk relevante functies op te nemen.

Daarnaast moet ook gewezen worden op het feit dat het fiscaal stelsel voortvloeit uit uitdrukkelijke vragen vanuit de NAR, vanuit de sector en vanuit de Vlaamse overheid. Het was immers de uitdrukkelijke vraag van bevoegd minister van Sport, de heer Ben Weyts (N-VA), om in een apart regime van 10 % fiscaal te voorzien. De vice-eersteminister heeft deze vragen dan ook geprobeerd te honoreren.

Het klopt inderdaad dat het fiscaal systeem niet volledig overeenkomt met het sociale onderdeel. Maar de heer Donné vergeet er wel bij te vermelden dat het sociale onderdeel een andere finaliteit heeft dan de fiscaliteit. In RSZ-termen worden bijdragen gekoppeld aan het opbouwen van sociale rechten. In de fiscaliteit is dat niet het geval en moeten er in andere soorten drempels voorzien worden, om ervoor te zorgen dat het systeem beperkt blijft tot geplafonneerde bedragen uit occasionele activiteiten.

Daarom dat ook wordt gewerkt met een maximum-bedrag per jaar, met wettelijke vermoedens om te benadrukken wanneer geacht kan worden sprake te zijn van een beroepsinkomen, etc. Wat ook noodzakelijk is om een afwijking op de progressiviteit te rechtvaardigen.

Bovendien is het ook geen nieuw stelsel. De vice-eersteminister heeft immers geprobeerd om hetzelfde stelsel uit te werken als het voorgaande stelsel van het verenigingswerk, wat ook een gekend stelsel is bij de betrokken verenigingen.

Zolang de sociale grenzen in het kader van de verenigingsactiviteiten niet zijn overschreden en de werkgever dus artikel 17, RSZ-besluit kan toepassen, mag hij er in principe van uitgaan dat hij ook op fiscaal vlak beloningen voor verenigingswerk toekent. De herkwalificatie zal dan gebeuren in de aangifte van de personenbelasting.

Dans le cadre du travail associatif, les indemnités kilométriques étaient déjà prises en compte pour déterminer si le maximum avait été dépassé. Il ne s'agit donc pas d'une nouveauté.

2. Les questions de M. Gilissen

Le vice-premier ministre indique qu'il n'est pas en mesure de répondre en détail à la question relative aux critiques émises par la FGTB, car il s'agit d'un dossier qui a été suivi en grande partie par son collègue en charge des Affaires sociales, M. Frank Vandebroucke (Vooruit).

Le vice-premier ministre sait que ces critiques concernaient principalement la limite du nombre d'heures et qu'elles portaient encore sur certains autres aspects, mais il est préférable que M. Gilissen interroge le ministre des Affaires sociales à ce sujet.

Le vice-premier ministre souligne par ailleurs que le gouvernement actuel a l'ambition de mettre en place une vaste réforme fiscale. Ainsi qu'il l'a déjà déclaré à plusieurs reprises devant cette commission, le vice-premier ministre élaborera un projet à cet effet.

Le vice-premier ministre ne pouvait toutefois pas attendre la mise en place de cette réforme fiscale plus large pour régler cet aspect du travail associatif, car la réglementation précédente avait été annulée par la Cour Constitutionnelle et remplacée en conséquence par une réglementation temporaire qui venait à échéance le 1^{er} janvier 2022.

En ce qui concerne l'avis de l'APD, le vice-premier ministre fait observer que cet avis a été demandé. La disposition relative à l'obligation de remplir une fiche sera intégrée dans un projet de loi ultérieur.

Le vice-premier ministre souligne enfin que le projet de loi à l'examen prévoit qu'en ce qui concerne l'exclusion de certains revenus du calcul des ressources, aucune distinction n'est faite entre les rétributions pour les activités d'association et les rémunérations pour le travail d'étudiant. Par conséquent, le nouveau système n'est pas plus complexe sur ce point.

3. Les questions de Mme Vanrobaeys

Le vice-premier ministre confirme qu'une application sera utilisée au niveau de l'administration de l'ONSS. Tout comme par le passé, il y aura un échange de données entre l'ONSS et le SPF Finances en ce qui concerne le régime du travail associatif.

Ook voor het verenigingswerk werden de kilometervergoedingen in aanmerking genomen om te bepalen of het maximum was overschreden. Dit is dus niet nieuw.

2. De vragen van de heer Gilissen.

De vice-eersteminister geeft aan dat hij niet dieper kan ingaan op de bezwaren van het ABVV, aangezien het een dossier is geweest dat vooral door zijn collega bevoegd voor Sociale Zaken, met name de heer Frank Vandebroucke (Vooruit), werd getrokken.

De vice-eersteminister weet wel dat ze voornamelijk betrekking hadden op de grens van het aantal uren en een aantal andere zaken. Maar het is best dat de heer Gilissen dat bevraagt bij de minister van Sociale Zaken.

Daarnaast stipt de vice-eersteminister aan dat het de bedoeling van deze regering is om werk te maken van een brede fiscale hervorming. En zoals de vice-eersteminister al meermaals heeft aangegeven in deze commissie, zal hij ook werk maken van een blauwdruk in die zin.

Echter, dit aspect van het verenigingswerk was een vraag die voortvloeide uit de vernietiging van de vorige regeling door het Grondwettelijk Hof en het feit dat de vorige tijdelijke regeling, als antwoord op dat arrest, afliep op 1 januari 2022. De vice-eersteminister kon dus niet wachten tot de bredere fiscale hervorming.

Met betrekking tot het advies van de GBA, merkt de vice-eersteminister op dat dit advies gevraagd werd. De bepaling met betrekking tot de ficheverplichting zal in een later wetsontwerp worden opgenomen.

Tot slot benadrukt de vice-eersteminister dat het voorliggend wetsontwerp beoogt te bepalen dat er geen onderscheid wordt gemaakt tussen beloningen voor verenigingsactiviteiten en bezoldigingen voor studentenarbeid op het vlak van het buiten beschouwing laten van bepaalde inkomsten als bestaansmiddel. Op dat vlak is er dus geen bijkomende complexiteit.

3. De vragen van mevrouw Vanrobaeys

De vice-eersteminister bevestigt dat er met een app gewerkt zal worden op niveau van de RSZ-administratie. Er is een gegevensuitwisseling tussen de RSZ en de FOD Financiën inzake het stelsel van het verenigingswerk, zoals dat voorheen ook bestond.

Le fait est que l'application est gérée par l'ONSS et non par le SPF Finances. L'ONSS a fait savoir qu'il ne demandera pas de montants, car le régime ONSS ne prévoit bien sûr pas de montants maximums, mais un maximum en heures. En ce sens, il est donc difficile d'assurer le suivi des montants déjà perçus par le travailleur associatif concerné. L'ONSS lui-même ne peut pas demander les montants, car il n'a pas de base légale pour le faire et, pour des raisons liées au RGPD, n'a pas d'intérêt légitime à le faire.

En ce qui concerne les revenus tirés de l'économie collaborative, le SPF Finances ne dispose des données sur ces revenus qu'après la fin de l'année de revenus. En effet, les plateformes agréées ne doivent soumettre les fiches de revenus au SPF Finances qu'au début de l'année suivant l'année de revenus. Le vice-premier ministre part cependant du principe que les plateformes agréées offrent à leurs utilisateurs la possibilité de contrôler le montant des revenus qu'ils ont déjà perçus via la plateforme.

4. Questions de M. Van Hees

En ce qui concerne la différence injustifiée au niveau sectoriel du nombre d'heures à ne pas dépasser, le vice-premier ministre répond que cette différence découle de la réglementation sociale et de la réglementation fiscale. Son collègue en charge des Affaires sociales a fourni une justification à ce sujet au sein de la commission des Affaires sociales et le vice-premier ministre renvoie dès lors à cette justification.

En outre, le vice-premier ministre confirme que l'obligation de transmettre les montants annuellement au moyen de fiches ne figure plus dans le projet de loi à l'examen, mais qu'elle figurait dans l'avant-projet. Le vice-premier ministre a choisi de régler ce point par le biais d'un futur projet de loi portant des dispositions diverses, étant donné que le Conseil d'État avait fait remarquer qu'il convenait de demander un avis préalable à l'APD. L'avis a entre-temps été demandé et sera traité dans un futur projet de loi portant des dispositions diverses.

C. Répliques

M. Joy Donné (N-VA) souligne qu'il trouve effectivement positif qu'une nouvelle réglementation soit élaborée, mais qu'il se pose des questions sur l'élaboration de cette réglementation.

L'intervenant réitère ses trois critiques, à savoir la complexité, la sécurité juridique douteuse et le fait que le volet fiscal soit moins favorable que le volet social.

Het feit is wel dat de app wordt beheerd door de RSZ en niet door de FOD Financiën. De RSZ heeft laten verstaan dat hij géén bedragen zal opvragen, omdat de RSZ-regeling natuurlijk niet in maximumbedragen voorziet, maar wel in een maximum in uren. Dat bemoeilijkt het kunnen opvolgen van de reeds verkregen bedragen in hoofde van de betrokken verenigingswerker in die zin. De RSZ kan de bedragen zelf niet opvragen, aangezien hij geen wettelijke basis daarvoor heeft en wegens GDPR-redenen geen legitiem belang heeft om het te vragen.

Wat de inkomsten uit de deeleconomie betreft: de FOD Financiën beschikt pas over de gegevens met betrekking tot die inkomsten na afloop van het inkomstenjaar. De erkende platformen moeten immers pas begin van het jaar volgend op het inkomstenjaar inkomstenfiches bezorgen aan de FOD Financiën. De vice-eersteminister gaat er wel van uit dat de erkende platformen hun gebruikers de mogelijkheid bieden om op te volgen hoeveel inkomsten ze reeds via het platform hebben behaald.

4. Vragen van de heer Van Hees

Met betrekking tot het niet-verantwoorde verschil op sectorniveau van het aantal uren dat niet mag worden overschreden, antwoordt de vice-eersteminister dat dit verschil voortvloeit uit de sociale regeling en voortvloeit uit de fiscale regeling. Zijn collega bevoegd voor Sociale Zaken heeft hiervoor een verantwoording gegeven in de commissie Sociale Zaken en de vice-eersteminister verwijst dan ook naar die verantwoording.

Daarnaast bevestigt de vice-eersteminister dat de verplichting om de bedragen jaarlijks door te geven via fiches niet langer in het voorliggende wetsontwerp zit, maar wel in het voorontwerp. De vice-eersteminister heeft ervoor gekozen om dit via een later wetsontwerp diverse bepalingen te regelen, aangezien de Raad van State de opmerking had gemaakt om voorafgaandelijk een advies van de GBA te vragen. Het advies werd inmiddels gevraagd en zal behandeld worden in een later wetsontwerp diverse bepalingen.

C. Replieken

De heer Joy Donné (N-VA) benadrukt dat hij wel degelijk positief staat tegenover het feit dat er een nieuwe regeling wordt uitgewerkt maar dat hij zich echter wel vragen stelt bij de uitwerking van deze regeling.

De spreker herhaalt zijn drie punten van kritiek met name, de complexiteit, de twijfelachtige rechtszekerheid en het feit dat het fiscale onderdeel minder gunstig is dan het sociale onderdeel.

La principale critique ou préoccupation est le manque potentiel de sécurité juridique dû au fait que le Conseil d'État a souligné, en utilisant des termes très forts, que les problèmes d'inconstitutionnalité éventuelle n'ont pas été résolus. La réponse du vice-premier ministre à ses préoccupations à cet égard a été très brève, et l'intervenant craint donc que cette réponse ne soit pas suffisante si une partie intéressée devait saisir la Cour Constitutionnelle à l'avenir.

Le groupe de l'intervenant est favorable à une nouvelle réglementation, mais en raison des nombreuses préoccupations, l'intervenant s'abstiendra lors du vote sur le projet de loi à l'examen.

M. Erik Gilissen (VB) souligne l'importance du rôle de la vie associative, qui a connu des moments très difficiles au cours des deux dernières années. C'est pourquoi son groupe plaide en faveur de la sécurité juridique. Le secteur associatif la mérite également. Compte tenu des observations du Conseil d'État et de l'annulation des réglementations précédentes par la Cour Constitutionnelle, l'intervenant émet de nombreuses réserves quant à la sécurité juridique de ce nouveau projet de loi. C'est pourquoi son groupe s'abstiendra.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) souligne qu'il a écouté avec attention les réponses du vice-premier ministre. Il note cependant que ces réponses correspondent aux réponses que le vice-premier ministre a déjà données au Conseil d'État dans le cadre de l'élaboration du projet de loi à l'examen. Ces réponses n'ont manifestement pas convaincu le Conseil d'État. L'intervenant souligne qu'il n'est pas convaincu non plus. C'est pourquoi son groupe s'abstiendra lors du vote sur le projet de loi à l'examen.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Art. 1^{er}

Cet article fixe le fondement constitutionnel du projet de loi. Il ne donne lieu à aucune observation.

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

De voornaamste kritiek of bekommering is het potentiële gebrek aan rechtszekerheid wegens het feit dat de Raad van State in zeer straffe bewoordingen zich heeft uitgelaten over het feit dat de problemen omtrent de mogelijke ongrondwettigheid niet zijn opgelost. Het antwoord van de vice-eersteminister op zijn bekommelingen ter zake was heel summier en bijgevolg vreest de spreker dat dit antwoord niet voldoende zal zijn indien een belanghebbende in de toekomst naar het Grondwettelijk Hof zou stappen.

De fractie van de spreker is voorstander van een nieuwe regeling maar wegens de vele bekommelingen zal de spreker zich bij de stemming van het voorliggende wetsontwerp onthouden.

De heer Erik Gilissen (VB) onderstreept het belang van de rol van het verenigingsleven dat het de afgelopen twee jaar heel erg moeilijk heeft gehad. Vandaar dat zijn fractie pleit voor rechtszekerheid. Dat verdient het verenigingsleven ook. Gezien de opmerkingen van de Raad van State en de vernietiging van de voorgaande regelingen door het Grondwettelijk Hof heeft de spreker toch heel wat bedenkingen bij de rechtszekerheid van dit nieuwe wetsontwerp. Vandaar dat zijn fractie zich zal onthouden.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) stipt aan dat hij de antwoorden van de vice-eersteminister aandachtig heeft beluisterd. Hij stelt echter vast dat deze antwoorden overeenstemmen met de antwoorden die de vice-eersteminister reeds geformuleerd heeft ten aanzien van de Raad van State in het kader van de opmaak van dit wetsontwerp. Deze antwoorden hebben klaarblijkelijk de Raad van State niet kunnen overtuigen. De spreker merkt hierbij op dat ook hij niet overtuigd is waardoor zijn fractie zich zal onthouden bij de stemming van het voorliggende wetsontwerp.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

TITEL 1

Algemene bepaling

Art. 1

Dit artikel bevat de grondwettelijke grondslag van het wetsontwerp en geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

TITRE 2

Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Articles 2 et 3

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 2 et 3 sont successivement adoptés par 10 voix et 6 abstentions.

Art. 4

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 1 (DOC 55 2569/002), qui tend à modifier l'historique de l'article 90, alinéa 1^{er}, CIR 92 afin de tenir compte de la modification qui a été apportée par l'article 34 de la loi du 21 janvier 2022 portant des dispositions fiscales diverses.

L'amendement n° 1 est adopté par 10 voix et 6 abstentions.

L'article 4, ainsi modifié, est adopté par 10 voix et 6 abstentions.

Articles 5 et 6

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 5 et 6 sont successivement adoptés par 10 voix et 6 abstentions.

Art. 7

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 2 (DOC 55 2569/002), qui tend à remplacer l'article 7 afin d'y apporter un certain nombre de modifications techniques.

L'amendement n° 2 est adopté par 10 voix et 6 abstentions.

L'article 7, ainsi modifié, est adopté par 10 voix et 6 abstentions.

TITEL 2

Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Artikelen 2 en 3

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 2 en 3 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

Art. 4

Er wordt een amendement nr. 1 (DOC 55 2569/002) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om de wetshistoriek van artikel 90, eerste lid, van het WIB 92 aan te passen teneinde rekening te houden met de wijziging die werd doorgevoerd door artikel 34 van de wet van 21 januari 2022 houdende diverse fiscale bepalingen.

Amendement nr. 1 wordt aangenomen met 10 stemmen 6 onthoudingen.

Artikel 4, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

Artikelen 5 en 6

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 5 en 6 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

Art. 7

Er wordt een amendement nr. 2 (DOC 55 2569/002) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om de Franse tekst van artikel 7 te vervangen teneinde een aantal technische aanpassingen in het desbetreffende artikel aan te brengen.

Amendement nr. 2 wordt aangenomen met 10 stemmen 6 onthoudingen.

Artikel 7, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

TITRE 3

Entrée en vigueur

Art. 8

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 8 est adopté par 10 voix et 6 abstentions.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié, en ce compris les corrections d'ordre légistique, est adopté par vote nominatif par 10 voix et 6 abstentions.

Le résultat du vote nominatif est le suivant:

Ont voté pour:

Ecolo-Groen: Cécile Cornet, Simon Moutquin, Dieter Vanbesien,

PS: Hugues Bayet, Chanelle Bonaventure,

MR: Benoît Piedboeuf, Caroline Taquin,

CD&V: Steven Matheï,

Open Vld: Christian Leysen,

Vooruit: Anja Vanrobaeys.

Se sont abstenus:

N-VA: Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt,

VB: Erik Gilissen, Steven Creyelman,

PVDA-PTB: Marco Van Hees.

Dispositions nécessitant des mesures d'exécution: non communiqué.

La rapporteure,

Cécile CORNET

La présidente,

Marie-Christine MARGHEM

TITEL 3

Inwerkingtreding

Art. 8

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 8 wordt aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

*
* *

Het gehele, aldus geamendeerde en wetgevingstechnisch gecorrigeerde wetsontwerp wordt bij naamstemming aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

De naamstemming is als volgt:

Hebben voorgestemd:

Ecolo-Groen: Cécile Cornet, Simon Moutquin, Dieter Vanbesien,

PS: Hugues Bayet, Chanelle Bonaventure,

MR: Benoît Piedboeuf, Caroline Taquin,

CD&V: Steven Matheï,

Open Vld: Christian Leysen,

Vooruit: Anja Vanrobaeys.

Hebben zich onthouden:

N-VA: Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt,

VB: Erik Gilissen, Steven Creyelman,

PVDA-PTB: Marco Van Hees.

Bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vergen: niet meegedeeld.

De rapportrice,

Cécile CORNET

De voorzitter,

Marie-Christine MARGHEM