

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1980-1981

11 MAART 1981

WETSVOORSTEL

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

(Ingediend door de heer Tijl Declercq)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Luidens artikel 41, § 2, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zijn vrijgesteld « de vergoedingen door de werkgever aan de werknemers toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling, voor zover zij niet meer dan 5 000 F per jaar bedragen ».

Deze vrijstelling werd ingevoerd door de wet van 28 maart 1955, d.i. een kwart eeuw geleden. Deze grens van 5 000 F kwam in 1955 overeen met 1/3 van de salariegrens vastgelegd voor het bekomen van een werkabonnement.

Deze maatregel betekende in 1955 een gerechtvaardigde en belangrijke tegemoetkoming voor de werknemers die konden genieten van de vrijwillige, al dan niet integrale terugbetaling van de reiskosten veroorzaakt door pendel.

De aanvankelijke facultatieve tussenkomst werd door de wet van 27 juni 1962 een sociale verworvenheid. Deze wet had slechts betrekking op sociale abonnementen van de N. M. B. S. Het interprofessioneel akkoord 1975-1976 heeft deze regel uitgebreid tot alle soorten openbaar vervoer, maar de tarieven van de N. M. B. S. worden steeds als basis genomen.

Sinds 1955 is het bedrag van 5 000 F niet meer aangepast. Door de prijsstijgingen van het openbaar vervoer overschrijden de werknemers die een vergoeding ontvangen van hun werkgever voor hun verplaatsingskosten in de meeste gevallen de vrijgestelde schijf van 5 000 F. Het gedeelte van de ontvangen vergoeding boven de 5 000 F wordt dus bij hun belastbare wedde gevoegd.

Het is niet verantwoord en het kan geenszins de bedoeling van de wetgever zijn om de werknemers die niet het voordeel hebben in eigen streek te werken, zwaarder te belasten dan andere werknemers die geen of slechts kleine verplaatsingen doen.

Chambre des Représentants

SESSION 1980-1981

11 MARS 1981

PROPOSITION DE LOI

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

(Déposée par M. Tijl Declercq)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Aux termes de l'article 41, § 2, 1°, du Code des impôts sur les revenus, sont immunisées « dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 000 F l'an, les indemnités accordées aux travailleurs par leur employeur, en remboursement de leurs frais de déplacement de leur domicile au lieu du travail ».

Cette immunisation a été instaurée par la loi du 28 mars 1955, c'est-à-dire voici un quart de siècle. En 1955, ce plafond de 5 000 F correspondait à 1/3 du plafond salarial permettant de bénéficier d'un abonnement d'ouvrier.

A cette époque, cette mesure représentait une intervention importante et justifiée en faveur des travailleurs qui pouvaient bénéficier du remboursement bénévole, intégral ou non, des frais de déplacement causés par leurs navettes.

Cette intervention, à l'origine facultative, fut imposée par la loi du 27 juin 1962 et devint un acquis social. Cette loi ne concernait que les abonnements sociaux de la S. N. C. B. L'accord interprofessionnel de 1975-1976 a étendu cette mesure à tous les types de transports publics, mais tout en continuant à prendre pour base les tarifs de la S. N. C. B.

Le montant de 5 000 F n'a pas été ajusté depuis 1955. Par suite des hausses des tarifs des transports publics, l'indemnité aux travailleurs en remboursement de leurs frais de déplacement dépasse dans la plupart des cas le plafond immunisé de 5 000 F. La part que les employeurs accordent de l'indemnité qui excède 5 000 F s'ajoute donc à leur rémunération imposable.

Il serait injustifié et contraire aux objectifs du législateur de taxer les travailleurs qui n'ont pas la chance de travailler dans leur propre région plus lourdement que ceux qui habitent sur le lieu de leur travail ou qui n'effectuent que de petits déplacements.

Er kan inderdaad beweerd worden dat in de forfaitaire bedrijfslasten de verplaatsingskosten van de werkplaats naar de woning en omgekeerd begrepen zijn. Maar dan krijgt de een meer dan de andere. De forfaitaire bedrijfslasten stijgen immers naarmate het belastbaar inkomen stijgt.

Iemand die een bruto-belastbaar inkomen heeft van 600 000 F kan forfaitaire bedrijfslasten ten belope van 60 000 F in rekening brengen. Daarentegen kan iemand die 350 000 F verdient slechts voor 47 000 F bedrijfslasten in rekening brengen.

Het is toch niet altijd zo dat iemand die meer verdient ook meer verplaatsingskosten heeft. Er moet een onderscheid gemaakt worden tussen verplaatsingskosten en forfaitaire bedrijfslasten.

De huidige forfaitaire schalen voor de bepaling van de bedrijfslasten dateren — behalve het plafond van 75 000 F — van het aanslagjaar 1976 en de schijven waarop de verschillende percentages worden berekend werden sindsdien nooit geïndexeerd.

Nochtans bedroeg de stijging van het indexcijfer van de consumptieprijzen in de periode 1975-1976 27,6 %, en voor de periode 1979-1980 (die we in aanmerking moeten nemen om iets te zeggen over het aanslagjaar 1981) zal de stijging minstens 35 % bedragen. Het forfait zou dus mits indexatie voor het aanslagjaar 1981 minimaal moeten bedragen :

- a) 20 % van de eerste schijf bezoldigingen van 200 000 F (i.p.v. 150 000 F);
- b) 10 % van de schijf bezoldigingen van 200 000 F (i.p.v. 150 000 F) tot 400 000 F (i.p.v. 300 000 F);
- c) 5 % van de schijf bezoldigingen boven 400 000 F (i.p.v. 300 000 F).

Het plafond zou in geen geval meer mogen bedragen dan 80 000 F (i.p.v. 75 000 F).

Deze wijzigingen zouden belangrijke minderopbrengsten meebrengen. Het onderhavige wetsvoorstel kan gelden als een tussenoplossing : het geeft alleen een supplementaire vrijstelling inzake bedrijfslasten aan wie werkelijk verplaatsingen moet doen om zijn werk te bereiken.

De tussenkomst van de werkgever verschilt nogal sterk van sector tot sector. Meestal is dit vastgelegd in een C. A. O. In sommige sectoren betaalt de werkgever de volledige kost van het abonnement terug. In andere sectoren slechts een gedeelte. Met deze verschillende regelingen willen wij bewust rekening houden.

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

Om de controle voor de administratie der belastingen mogelijk te maken i.v.m. de vrijstelling van de terugbetaling van de verplaatsingskosten, zouden de werkgevers moeten verplicht worden de afstand aan te duiden die door de belastingplichtige afgelegd wordt van en naar zijn werk. Deze afstand zou dan vermenigvuldigd worden met de kilometerprijs van het openbaar vervoer. Het bedrag dat men bekomt wordt dan als belastingvrije verplaatsingsvergoeding beschouwd. Deze gegevens moeten vermeld worden op de fiscale fiche n° 281.10. Op deze fiche moet eveneens de werkelijke tussenkomst van de werkgever in de verplaatsingskosten worden vermeld.

On peut certes affirmer que les frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail sont compris dans les charges professionnelles forfaitaires, mais cela implique que tel travailleur reçoit davantage que tel autre. En effet, les charges professionnelles forfaitaires augmentent à mesure que le revenu imposable croît.

Le travailleur qui bénéficie d'un revenu brut imposable de 600 000 F peut porter 60 000 F en compte à titre de charges professionnelles forfaitaires tandis que le travailleur qui gagne 350 000 F ne peut déduire que 47 000 F de charges professionnelles.

Or, il n'est pas toujours vrai que celui qui gagne plus doit également supporter les frais de déplacement les plus élevés. Il faut faire une distinction entre les frais de déplacement et les charges professionnelles forfaitaires.

Les barèmes forfaitaires qui sont actuellement en vigueur pour la détermination des charges professionnelles — sauf le plafond de 75 000 F — datent de l'exercice d'imposition 1976; depuis lors, les tranches auxquelles s'appliquent les divers pourcentages n'ont jamais été indexées.

Or, pendant la période 1975-1976, la hausse de l'indice des prix à la consommation a été de 27,6 % et cette hausse s'élèvera à 35 % au moins pour la période 1979-1980 (période que nous devons prendre comme base de référence pour l'exercice d'imposition 1981). Pour l'exercice d'imposition 1981, le forfait indexé devrait donc être au moins égal à :

- a) 20 % de la première tranche de rémunération de 200 000 F (au lieu de 150 000 F);
- b) 10 % de la tranche de rémunération comprise entre 200 000 F (au lieu de 150 000 F) et 400 000 F (au lieu de 300 000 F);
- c) 5 % de la tranche de rémunération excédant 400 000 F (au lieu de 300 000 F).

Le plafond ne pourrait en aucun cas excéder 80 000 F (au lieu de 75 000 F).

Ces modifications entraîneraient des moins-values importantes. La présente proposition de loi constitue un compromis : elle n'accorde une immunisation supplémentaire en matière de charges professionnelles qu'aux personnes qui effectuent réellement un déplacement pour se rendre à leur travail.

L'intervention de l'employeur est très différente selon le secteur. Elle est généralement fixée dans le cadre d'une convention collective du travail. Dans certains secteurs, l'employeur rembourse le prix total de l'abonnement. Dans d'autres secteurs, il n'en rembourse qu'une partie. Il faut tenir compte de ces différences.

Les indemnités versées par l'employeur en remboursement des frais de déplacement des travailleurs sont immunisées d'impôts, pour autant que leur montant n'excède pas le prix d'un abonnement aux transports publics. Le travailleur dont l'employeur ne rembourse qu'une partie du prix de l'abonnement est autorisé à déduire la quotité non remboursée de son revenu brut imposable après déduction des charges professionnelles forfaitaires.

Pour permettre à l'Administration d'exercer un contrôle sur ce qui concerne l'exonération des frais de déplacement, les employeurs devraient être tenus d'indiquer la distance que le contribuable parcourt sur le chemin du travail. Cette distance serait alors multipliée par le prix kilométrique du transport en commun et le montant ainsi obtenu serait considéré comme indemnité de déplacement immunisée d'impôt. Ces données devraient être indiquées sur la fiche fiscale n° 281.10, où il faudrait également mentionner le montant de l'intervention effective de l'employeur dans les frais de déplacement.

Voor de werknemers die geen terugbetaling bekomen, zou de fictieve kost van een abonnement op het openbaar vervoer kunnen worden berekend.

De kost van het fictief abonnement mogen zij aftrekken van het bruto-belastbaar inkomen na aftrek van de forfaitaire bedrijfslasten.

Tijl DECLERCQ

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 41, § 2, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt vervangen door de volgende tekst :

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

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

Art. 2

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

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

Art. 3

Deze bepalingen zijn voor het eerst van toepassing voor de reiskosten van het jaar 1981.

2 december 1980.

Tijl DECLERCQ
R. OTTE
L. VAN den BRANDE

Pour les travailleurs auxquels ces frais ne sont pas remboursés, on pourrait calculer le coût fictif d'un abonnement aux transports publics.

Ces travailleurs pourraient déduire le coût de l'abonnement fictif de leur revenu brut imposable après déduction des charges professionnelles forfaitaires.

PROPOSITION DE LOI

Article 1

L'article 41, § 2, 1°, du Code des impôts sur les revenus est remplacé par le texte suivant :

« 1° dans la mesure où elles ne dépassent pas le coût d'un abonnement aux transports publics, les indemnités reçues de l'employeur à titre de frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail.

Le montant de l'indemnité de déplacement immunisée et celui de l'intervention de l'employeur dans les frais de déplacement des travailleurs doivent être mentionnés sur la fiche fiscale. »

Art. 2

L'article 51 du même Code est complété par un § 4 libellé comme suit :

« § 4. Les travailleurs qui reçoivent de leur employeur une indemnité égale à une partie du coût d'un abonnement aux transports publics, à titre de frais de déplacement entre leur domicile et leur lieu de travail, peuvent déduire la quotité restante de ce coût de leur revenu brut imposable, après déduction des charges professionnelles forfaitaires. Les autres travailleurs, qui ne reçoivent aucune indemnité, peuvent déduire le coût total d'un abonnement (fictif) aux transports publics de leur revenu brut imposable, après déduction des charges professionnelles forfaitaires. »

Art. 3

Les dispositions de la présente loi sont applicables pour la première fois aux frais de déplacement de l'année 1981.

2 décembre 1980.