

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

Service Public Fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

Avant-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

Voorontwerp van wet 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

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

FILIP, KONING DER BELGEN,

A tous, présents et à venir, Salut.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet*

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Le Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

De Minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Titre 1^{er} – Disposition Générale

Titel 1 – Algemene Bepaling

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Titel 2 – Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Art. 2. Dans l'article 31, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "Les

Art. 2. In artikel 31, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de

rémunérations des travailleurs sont" sont remplacés par les mots "Sous réserve de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, les rémunérations des travailleurs sont". "

Art. 3. A l'article 37bis, § 2, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018, annulé par l'arrêt n° 53/2020 de la Cour Constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa premier est remplacé par ce qui suit ;

"§ 2. Toutes les rétributions visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, pour des prestations fournies pendant une année civile déterminée, sont considérées comme des revenus professionnels lorsque pour cette année civile une des limites visées à l'article 17, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, 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 ou la limite de 190 heures visée à l'article 17bis, § 2, du même arrêté est dépassée.";

2° l'alinéa 3 est abrogé. "

Art. 4. A l'article 90 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juillet 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, le 1^oter est remplacé comme suit :

"1^oter les rétributions pour un emploi tel que visé à l'article 17, §1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 3° à 7°, 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, pour lequel en application dudit article 17, aucune contribution sociale n'est due ;" ;

woorden "Bezoldigingen van werknemers zijn" vervangen door de woorden "Onder voorbehoud van artikel 90, eerste lid, 1^oter, zijn bezoldigingen van werknemers". "

Art. 3. In artikel 37bis, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018, vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt als volgt vervangen:

"§ 2. Alle in artikel 90, eerste lid, 1^oter, vermelde beloningen voor prestaties die in een bepaald kalenderjaar worden geleverd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt van zodra voor dat kalenderjaar één van de in artikel 17, § 1, derde en vierde lid, 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 vermelde grenzen of de in artikel 17bis, § 2, van hetzelfde besluit vermelde jaargrens van 190 uren wordt overschreden.";

2° het derde lid wordt opgeheven."

Art. 4. In artikel 90 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juli 2021 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1^oter als volgt vervangen:

"1^oter de beloningen voor een tewerkstelling als bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1° en 3° tot 7° 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, waarvoor bij toepassing van datzelfde artikel 17 geen sociale bijdragen verschuldigd zijn;" ;

2° l'article est complété d'un alinéa 4, rédigé comme suit :

"Chaque redevable de rétributions visées à l'alinéa 1^{er}, 1^o*ter*, établit en fin de chaque année un document pour chaque bénéficiaire qu'il remet au bénéficiaire concerné et à l'administration compétente et dans lequel sont au moins mentionnés l'identité du bénéficiaire et son numéro de registre national dans le sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, ou de l'article 2*bis*, alinéa 3, de la loi du 8 août 1983 organisant un Registre national des personnes physiques, la description des prestations fournies, le nombre d'heures prestées par trimestre, et le montant des rétributions, le cas échéant ventilé en fonction de la nature,. Le Roi détermine le contenu du document ,le délai endéans lequel il doit être remis, de même que la manière dont il est déposé auprès de l'administration compétente. L'utilisation du numéro national est limité aux fins de l'établissement dudit document."..

Art. 5. A l'article 97/2, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2020, l'alinéa 2 est remplacé comme suit :

"Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o*ter*, comprend toutes les rétributions pour l'emploi, y compris les rétributions telles que visées à l'article 38 et les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus.".

Art. 6. A l'article 143, 7°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "et des rétributions visées à l'article 90 , alinéa 1^{er}, 1^o*ter*" sont insérés entre les mots "des rémunérations" et les mots "perçues par des étudiants";

2° les mots "et par des apprentis" sont remplacés par les mots ", des rémunérations perçues par des apprentis".

2° het wordt aangevuld met een vierde lid, luidende:

"Elke schuldenaar van in het eerste lid, 1^o*ter*, bedoelde beloningen stelt bij het einde van elk jaar voor elke verkrijger een document op dat hij bezorgt aan de betrokken verkrijger en aan de bevoegde administratie en waarin minstens de identiteit van de verkrijger en zijn rijksregisternummer in de zin van artikel 2, tweede lid, of van artikel 2*bis*, derde lid, van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een rijksregister van de natuurlijke personen, de omschrijving van de geleverde prestaties, het aantal gepresteerde uren per kwartaal, en het bedrag van de beloningen, desgevallend opgesplitst naargelang de aard, worden vermeld. De Koning bepaalt de inhoud van het document, de termijn waarbinnen het moet worden bezorgd, evenals de manier waarop het bij de bevoegde administratie wordt ingediend. Het gebruik van het rijksregisternummer is beperkt tot het doeleinde van het opstellen van het voornoemde document.".

Art. 5. In artikel 97/2 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2020, wordt het tweede lid vervangen als volgt :

"Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1^o*ter*, vermelde inkomsten omvat alle beloningen voor de tewerkstelling, met inbegrip van de beloningen als vermeld in artikel 38 en vergoedingen tot geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van inkomsten .".

Art. 6. In artikel 143, 7°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "en in artikel 90, eerste lid, 1^o*ter* bedoelde beloningen" worden ingevoegd tussen het woord "bezoldigingen" en de woorden "verkregen door studenten";

2° de woorden "en door leerlingen" worden vervangen door de woorden ", bezoldigingen verkregen door leerlingen".

Art. 7. Pour l'application de l'article 37bis, § 2, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, sur les revenus produits endéans l'année civile 2022, les revenus produits endéans l'année civile 2021 issus du travail associatif tel que visé à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, du même Code, sont pris en compte, comme cela était d'application pour l'année civile 2021, pour déterminer si la limite annuelle visée à l'article 37bis, § 2, alinéa 2, précitée est dépassé pour l'année civile antérieure.

Art. 7. Voor de toepassing van artikel 37bis, § 2, tweede lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op de in het kalenderjaar 2022 behaalde inkomsten, worden de in het kalenderjaar 2021 behaalde inkomsten uit het verenigingswerk als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, van datzelfde Wetboek, zoals het voor het kalenderjaar 2021 van toepassing was, in rekening gebracht om te bepalen of de jaargrens vermeld in voormeld artikel 37bis, § 2, tweede lid, voor het vorige kalenderjaar wordt overschreden.

Titre 3 – Entrée en vigueur

Art. 8. Cette loi est applicable aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2022.

Titel 3 – Inwerkingtreding

Art. 8. Deze wet is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2022 worden verkregen.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

Avant-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

Exposé des motifs

EXPLICATION GENERALE

La loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif, qui offre 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), n'est plus en vigueur après le 31 décembre 2021.

En tant que solution durable pour le vide juridique qui est susceptible de se créer suite à l'annulation du régime de revenu complémentaire exonéré d'impôt et au fin de vigueur de la loi précitée relative au travail associatif, le Conseil National du Travail a proposé une solution (<http://www.cnt-nar.be/AVIS/avis-2236.pdf>) 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 (ci-après : AR-ONSS).

L'article 17, AR-ONSS détermine actuellement que certaines activités précisément définies, peuvent être effectuées sans contributions sociales durant 25 jours par année civile auprès

KONINKRIJK BELGIE

Voorontwerp van wet 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

Memorie van toelichting

ALGEMENE TOELICHTING

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

Als duurzame oplossing voor het juridisch vacuüm dat dreigt te ontstaan na de vernietiging van de regeling onbelast bijverdienen en de buitenwerkingtreding van de voormelde wet betreffende het verenigingswerk, heeft de Nationale Arbeidsraad 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 (hierna: KB-RSZ) naar voren geschoven (<http://www.cnt-nar.be/ADVIES/advies-2236.pdf>).

Artikel 17, KB-RSZ bepaalt momenteel dat bepaalde precies omschreven activiteiten uitgeoefend kunnen worden gedurende 25 dagen per kalenderjaar bij één of meerdere werkgevers,

d'un ou plusieurs employeurs. Ces activités ne peuvent se rapporter qu'au secteur socioculturel, uniquement, et la nature de ces activités doit être en lien avec les besoins temporaires dans le cadre d'événements spécifiques et/ou avec des activités de durée habituellement courte à intervalles réguliers (comme par exemple les activités sportives) ou des activités ciblées durant des périodes systématiquement courtes (comme par exemple les périodes de vacances scolaires).

Le gouvernement a décidé d'adopter la proposition et d'adapter l'article 17, AR-ONSS. Le nouveau chapitre inséré par amendement règle le régime fiscal des revenus : ils pourront être imposés en tant que revenus divers (voir également <http://www.cnt-nar.be/AVIS/avis-2181.pdf>, p.18).

Prestations qui entrent en ligne de compte

Les prestations qui entrent en ligne de compte pour l'application de l'article 17, AR-ONSS sont définies sur base de la nature des prestations et de la qualité de l'employeur. A partir du 1^{er} janvier 2022, cela concerne les prestations suivantes :

- a) les prestations en qualité de chef responsable, moniteur, pour des vacances sportives pendant les vacances scolaires, les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement et les prestations comme animateur d'activités socio-culturelles et sportives les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement au service d'un pouvoir public (pouvoir public fédéral, communautés, régions, provinces, communes,...) ;
- b) les prestations sous forme d'initiation, de démonstration ou de conférence qui ont lieu après 16 h 30 ou pendant les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement au service d'un pouvoir public ;

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).

De regering heeft beslist om op dat voorstel in te gaan en artikel 17, KB-RSZ aan te passen. Het nieuwe hoofdstuk dat bij amendement wordt ingevoegd, regelt het fiscaal stelsel van de inkomsten: deze zullen in beginsel als diverse inkomsten worden belast (zie ook <http://www.cnt-nar.be/ADVIES/advies-2181.pdf>, p. 18).

In aanmerking komende prestaties

De prestaties die in aanmerking komen voor de toepassing van artikel 17, KB-RSZ worden omschreven op basis van de aard van de prestaties en de hoedanigheid van de werkgever. Vanaf 1 januari 2022 gaat het om de volgende prestaties:

- a) prestaties als verantwoordelijk leider, monitor, voor vakantiesport tijdens de schoolvakanties, vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs en prestaties als animator van socio-culturele en sportactiviteiten tijdens de vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs in dienst van een overheid (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, provincies, gemeenten, ..);
- b) prestaties bij wijze van een inleiding, voordracht of lezing, die plaats heeft na 16 u 30 of tijdens de vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs in dienst van een overheid;

- c) les prestations en qualité d'intendant, de moniteur,... exclusivement pendant les vacances scolaires au service d'un pouvoir public ou une asbl ou entreprise sociale agréée qui organise des colonies de vacances, des pleines de jeux et des campements de sport ;
- d) les prestations de personnes qui en dehors de leurs heures de travail ou scolaires ou pendant les vacances scolaires sont occupés comme animateur, chef, moniteur, coordinateur, entraîneur sportif, professeur de sport, coach sportif, coordinateur des sports pour les jeunes, responsable du terrain ou du matériel, formateur, coach, responsable de processus par des organisations qui ont pour mission de dispenser une formation socio-culturelle et/ou une initiation sportive et/ou activités sportives et sont reconnues par les autorités compétentes ou sont affiliées à une organisation coupole reconnue ;
- e) les prestations en tant qu'enseignant, formateur, coach et responsable de processus artistiques ou techniques (artistiques) au service d'une organisation du secteur des arts amateurs reconnue par les autorités compétentes ou une organisation affiliée à une organisation coupole reconnue ;
- f) les prestations en tant qu'animateur d'activités socio-culturelles et sportives pendant les journées ou parties de journées libres dans l'enseignement au service du pouvoir organisateur d'une école subsidiée par une Communauté ;
- g) les prestations de personnes qui sont exclusivement occupées le jour d'une manifestation sportive par les organisateurs de manifestations sportives (les sportifs mêmes ne sont pas ici concernés);
- h) les prestations au service d'organisateurs de manifestations socioculturelles pour un
- c) prestaties als beheerder, monitor, ... alleen tijdens schoolvakanties in dienst van een overheid of een vzw of erkende sociale onderneming die vakantiekolonies, speelpleinen en sportkampen inricht;
- d) prestaties van personen die buiten hun werk- of schooluren of tijdens de schoolvakanties als animator, leider, monitor, coördinator, sporttrainer, sportlesgever, sportcoach, jeugdsportcoördinator, terreinverzorger, materiaalmeester, lesgever, coach, procesbegeleider worden tewerkgesteld door organisaties die tot taak hebben socio-culturele vorming en/of sportinitiatie en/of sportactiviteiten te verstrekken en daarvoor erkend zijn door de bevoegde overheden of aangesloten zijn bij een erkende koepelorganisatie;
- e) prestaties als artistieke of (kunst)technische begeleider en lesgever, coach of procesbegeleider in dienst van een organisatie van de door de bevoegde overheden erkende amateurkunsten-sector of van een organisatie die aangesloten is bij een erkende koepelorganisatie;
- f) prestaties als animator van socio-culturele en sportactiviteiten tijdens de vrije dagen of daggedeelten in het onderwijs in dienst van de inrichtende macht van een school die gesubsidieerd wordt door een Gemeenschap;
- g) prestaties van personen die uitsluitend op de dag van een sportmanifestatie worden tewerkgesteld door inrichters van sportmanifestaties (de sportbeoefenaars zelf vallen hier niet onder);
- h) prestaties in dienst van organisatoren van socioculturele manifestaties voor maximaal

maximum de 32 heures, à répartir selon les besoins le jour de l'évènement et 3 jours avant ou après l'évènement.

(Les prestations artistiques qui entrent en ligne de compte pour l'indemnité forfaitaire de coûts (article 1^{er} bis, § 3, alinéa 2, de la loi ONSS et l'article 17sexies, AR-ONSS) ne sont pas visés au e) et h).)

Durée des prestations

Pour être dispensé de cotisations sociales, les prestations visées à l'article 17, AR-ONSS, ne durent actuellement que 25 jours par année civile, effectuées 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 de jour. Cela est dommageable pour les prestations à courte durée et présente peu de souplesse. C'est pourquoi le nombre de moments de travail autorisé par année est transposé en un nombre maximal d'heures autorisées par année, comme cela 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 dans le secteur de la formation socio-culturelle ou le secteur des arts amateurs et 450 heures pour des 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 les secteurs rassemblés.

Ensuite, il y aura également un nombre maximum d'heures par trimestre. Pour les prestations dans le secteur de la formation socioculturelle ou le secteur 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 de sport, 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 se cumuler,

32 uren, te spreiden volgens de behoeften op de dag van het evenement en 3 dagen voor of na het evenement.

(Artistieke prestaties die in aanmerking komen voor een forfaitaire onkostenvergoeding (artikel 1 bis, § 3, tweede lid, van de RSZ-wet en artikel 17sexies, KB-RSZ) worden niet bedoeld onder e) en h).)

Duur van de prestaties

Om zonder sociale bijdragen te zijn, mogen de in artikel 17, KB-RSZ bedoelde prestaties momenteel slechts gedurende 25 dagen per kalenderjaar worden uitgeoefend bij één of meerdere 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 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 socio-culturele vorming of de amateurkunsten-sector 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 socio-culturele vorming of de amateurkunsten-sector 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

mais celui qui se rapporte à tous les secteurs rassemblés ne peut pas dépasser le maximum de 285 heures pour le troisième trimestre et de 150 heures pour les autres trimestres.

Lorsque les maxima sont dépassés, on tombe du régime de l'article 17, AR-ONSS et des cotisations sociales sont dues.

Il est proposé, sur le plan fiscal, de qualifier de revenus divers (article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, CIR 92) les rétributions pour les prestations mentionnées ci-avant (activités d'association) pour lesquelles aucune cotisation sociale n'est due, et de les imposer au taux de 20 p.c. (article 171, 3^obis, a, CIR 92 existant) après déduction d'une déduction forfaitaire des coûts de 50 p.c. (article 97/2, alinéa 1^{er}, CIR 92 existant). Ce régime fiscal correspond au régime qui est actuellement applicable 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 les prestations fournies avant le dépassement de la limite pour un employeur autre que celui chez qui la limite a été dépassée (article 37bis, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92 en proposition).

A 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, AR-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 3.830 euros (montant de base à indexer – montant indexé pour l'exercice d'imposition 2022 : 6.390 euros), les revenus seront taxés (présomption réfragable – article 37bis, § 2, CIR 92) en tant que revenus professionnels (rémunérations). Cela sera également le cas si

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, KB-RSZ en zijn er sociale bijdragen verschuldigd.

Er wordt voorgesteld om de beloningen voor de hiervoor vermelde prestaties (verenigingsactiviteiten) waarvoor geen sociale bijdragen verschuldigd zijn, op fiscaal vlak als diverse inkomsten te kwalificeren (aangepast artikel 90, eerste lid, 1^oter, WIB 92) en te belasten tegen een aanslagvoet van 20 pct. (bestaande artikel 171, 3^obis, a), WIB 92) na aftrek van een forfaitaire kostenaf trek van 50 pct. (bestaande artikel 97/2, eerste lid, WIB 92). Dit fiscaal stelsel komt overeen met de regeling die momenteel geldt 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 van de grens werden geleverd voor een andere werkgever dan diegene waarbij de grens werd overschreden (voorgestelde artikel 37bis, § 2, eerste lid, WIB 92).

Anders dan voor het verenigingswerk geldt voor de toepassing van artikel 17, KB-RSZ geen inkomensplafond. Voor de fiscale regeling zal dat echter wel het geval zijn. Wanneer het brutobedrag van de inkomsten uit de beoogde verenigingsactiviteiten meer bedraagt dan 3.830 euro (te indexeren basisbedrag – geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2022: 6.390 euro), zullen die inkomsten als beroepsinkomsten (bezoldigingen) worden belast (weerlegbaar vermoeden – artikel 37bis, § 2, tweede lid, WIB 92). Dat zal ook het geval zijn als de inkomsten

les revenus issus des activités d'association rassemblés aux revenus issus de l'économie participative s'élèvent à plus de 3.830 euros (montant de base à indexer) 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.

Les revenus issus d'activités d'association tels que visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, CIR 92 seront également imposables à l'impôt des non-résidents et devront être régularisés obligatoirement (articles 228, § 2, 9^o, a/1), et 232, alinéa 1^{er}, 2^o, b, CIR 92 existants).

Le gouvernement estime qu'il est justifié de maintenir ce régime fiscal spécifique. En effet, ici aussi il s'agit 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 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 déroule généralement en dehors des heures de travail normales et elles ne conduisent pas non plus à la constitution de droits sociaux. 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.

uit de verenigingsactiviteiten samengenomen met de inkomsten uit de deeleconomie voor een bepaald kalenderjaar meer bedragen dan 3.830 euro (te indexeren basisbedrag). Wanneer de betrokken inkomsten voor een bepaald jaar omwille van het overschrijden van het maximumbedrag als beroepsinkomsten worden belast, zal dat ook het geval zijn voor het daaropvolgende jaar.

De inkomsten uit verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, WIB 92 zullen ook belastbaar zijn in de belasting van niet-inwoners en verplicht moeten worden geregulariseerd (bestaande artikelen 228, §2, 9^o, a/1), en 232, eerste lid, 2^o, b, WIB 92).

De regering acht het verantwoord om dit specifiek fiscaal stelsel verder te laten bestaan. Het gaat hier immers ook om een eerder occasionele kleinschalige activiteit (gelet op het maximum aantal uren dat onder het stelsel kan worden gepresteerd en het maximumbedrag van de 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 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.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Les rétributions qui sont recueillies pour des prestations comme visées à l'article 17, AR/ONSS, sont des rétributions qui sont recueillies dans le cadre d'un contrat de travail et devraient donc en principe être taxées en tant

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2

De beloningen die worden verkregen voor prestaties als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ zijn beloningen die worden verkregen in het kader van een arbeidsovereenkomst en zouden dus in beginsel als bezoldigingen van werknemers

que rémunérations des travailleurs. Les rétributions pour activités d'association comme visées à l'article 17, AR-ONSS seront cependant sous certaines conditions taxées en tant revenus divers (voir la modification de l'article 90, CIR 92 tel que proposé par l'article 4).

Art. 3

Dès que le nombre maximum d'heures d'activités d'association par an ou par trimestre est dépassé, toutes les rétributions pour les activités d'association seront considérées comme des revenus professionnels, donc également les rétributions qui n'étaient pas soumises aux cotisations sociales, comme les rétributions pour des prestations qui ont été fournies, avant le dépassement du nombre maximum d'heures, pour un employeur autre que l'employeur qui a dépassé le maximum (article 37bis, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92 en proposition). Ceci est une présomption irréfragable.

L'ONSS devra informer le SPF Finances lorsqu'un contribuable dépasse une limite trimestrielle ou annuelle.

Les revenus issus d'activités d'association seront en principe également qualifiés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut des revenus issus d'activités d'association, le cas échéant pris ensemble avec le montant des revenus issus de l'économie collaborative, plus de 3.830 euros (montant de base à indexer – montant indexé pour l'exercice 2021 : 6.390 euros) pour une année civile déterminée. Lorsque les revenus concernés pour une année déterminée sont imposés en tant que revenus professionnels en raison du dépassement du montant maximal, cela sera également le cas pour l'année d'après (article 37bis, § 2, alinéa 2, CIR 92 existant).

Compte tenu du principe de la légalité en matière fiscale, la référence aux articles 17 et 17bis, AR-ONSS, doit être comprise comme une référence aux articles précités tels qu'ils existent après leur

moeten worden belast. De beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ zullen onder bepaalde voorwaarden echter als diverse inkomsten worden belast (zie de aanpassing van artikel 90, WIB 92 zoals voorgesteld in artikel 4).

Art. 3

Van zodra het maximum aantal uren verenigingsactiviteiten per jaar of per kwartaal 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 van het maximum aantal uren werden geleverd voor een andere werkgever dan diegene waarbij het maximum werd overschreden (voorgestelde artikel 37bis, § 2, eerste lid, WIB 92). Dit is een onweerlegbaar vermoeden.

De RSZ zal de FOD Financiën moeten informeren wanneer een belastingplichtige een kwartaalgrens of jaargrens overschrijdt.

De inkomsten uit verenigingsactiviteiten zullen in beginsel ook als beroepsinkomsten worden aangemerkt wanneer het brutobedrag van de inkomsten uit verenigingsactiviteiten, desgevallend samengenomen met het bedrag van de inkomsten uit de deeleconomie, voor een bepaald kalenderjaar meer bedraagt dan 3.830 euro (te indexeren basisbedrag – geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2022: 6.390 euro. Wanneer de betrokken inkomsten voor een bepaald jaar omwille van het overschrijden van het maximumbedrag als beroepsinkomsten worden belast, zal dat ook het geval zijn voor het daaropvolgende jaar (bestaande artikel 37bis, § 2, tweede lid, WIB 92).

Gelet op het legaliteitsbeginsel in fiscale zaken, moet de verwijzing naar de artikelen 17 en 17bis, KB-RSZ worden begrepen als een verwijzing naar de voormelde artikelen zoals ze bestaan na

modification par l'arrêté royal du Si des modifications sont apportées par arrêté royal aux dispositions susmentionnées de l'AR-ONSS qui sont pertinentes pour le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association des activités associatives et que le législateur souhaite que ces modifications soient reflétées dans le régime fiscal, il devra le faire de manière explicite. .

Art. 4

Les rétributions pour des activités d'association telles que visée à l'article 17, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 3° à 7°, AR-ONSS qui ne sont pas soumises à la sécurité sociale, sont en principe imposés comme des revenus divers.

Ici aussi il est souligné que si des modifications sont apportées par arrêté royal à l'article 17, AR-ONSS tel qu'il existe après sa modification par l'arrêté royal du ..., qui sont pertinentes pour le régime fiscal des rétributions pour des activités d'association des activités associatives et que le législateur souhaite que ces modifications soient reflétées dans le régime fiscal, il devra le faire de manière explicite.

L'employeur ou un autre redevable de rétributions pour des activités d'association telles que visée à l'article 17, AR-ONSS doit établir annuellement une fiche de revenus et remettre celle-ci au travailleur et à l'administration fiscale (article 90, alinéa 4, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 4, 2°, proposé).

Art. 5

Le montant brut des revenus comprend toutes les rétributions qui ont été attribuées pour les prestations dans le cadre du nouveau régime, concernant, y compris, les revenus qui sur base de l'article 38, CIR 92, seraient exonérés en tant que revenus professionnels. D'éventuelles indemnités pour le déplacement entre le domicile et la lieu de travail, l'intervention de l'employeur dans les chèques-repas, etc.... sont donc bien en dehors du montant brut des revenus imposables.

de wijziging ervan door het koninklijk besluit van Wanneer er in de voormelde bepalingen van het KB-RSZ bij koninklijk besluit wijzigingen worden aangebracht die relevant zijn voor het fiscale stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten en de wetgever die wijzigingen ook op fiscaal vlak wil laten doorwerken, dan zal hij dat expliciet moeten doen.

Art. 4

De beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 17, § 1, eerste lid, 1° en 3° tot 7°, KB-RSZ die niet onderworpen worden aan de sociale zekerheid, worden in beginsel belast als divers inkomen.

Ook hier wordt opgemerkt dat wanneer in artikel 17, KB-RSZ zoals het bestaat na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van ..., bij koninklijk besluit wijzigingen worden aangebracht die relevant zijn voor het fiscale stelsel van de beloningen voor verenigingsactiviteiten en de wetgever die wijzigingen ook op fiscaal vlak wil laten doorwerken, hij dat expliciet zal moeten doen.

De werkgever of een andere schuldenaar van beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ zal jaarlijks een inkomstenfiche moeten opmaken en die bezorgen aan de werknemer en aan de fiscale administratie (artikel 90, vierde lid, WIB 92 zoals ingevoegd door het voorgestelde artikel 4, 2°).

Art. 5

Het brutobedrag van de inkomsten zal alle beloningen omvatten die voor de prestaties in het kader van de nieuwe regeling worden toegekend, met inbegrip van de inkomsten die op grond van artikel 38, WIB 92 zouden worden vrijgesteld als het beroepsinkomen betrof. Eventuele vergoedingen voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, de tussenkomst van de werkgever in maaltijdcheques, enz... maken dus deel uit van

Le remboursement de frais propres à l'employeur n'est pas considéré comme une rétribution pour les prestations fournies. Le cas échéant, un revenu de remplacement obtenu dans le cadre d'activités d'association, sera en principe aussi imposable en tant que revenu divers.

Pour déterminer le montant net, des frais forfaitaires de 50 p.c. sont appliqués, tout comme dans le régime existant pour le travail associatif (article 97/2, alinéa 1^{er}, CIR 92, existant).

Art. 6

A l'article 143,7°, CIR 92 il est inséré une référence aux rétributions pour des activités d'association telles que visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^{ter}, CIR 92. De cette manière, on évite que des étudiants qui perçoivent des rétributions pour des activités d'association dans le cadre d'un contrat de travail pour étudiants soient plus susceptibles de ne plus être à charge que des étudiants qui reçoivent des rémunérations pour d'autres prestations dans le cadre d'un contrat de travail pour étudiants.

Art. 7

Cet article précise que pour une éventuelle requalification des revenus issus de l'économie collaborative ou issus d'activités d'association telles que visées à l'article 17, AR-ONSS, qui en 2022 ont été produits en revenus professionnels par application de l'article 37, § 2, CIR 92, les revenus issus du travail associatif existant qui avaient été produits en 2021 doivent être pris en compte pour déterminer si la limite annuelle pour 2021 (année civile antérieure) a été dépassée.

het bruto bedrag van de belastbare inkomsten. Terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever worden niet als een beloning voor geleverde prestaties beschouwd. Desgevallend zal ook vervangingsinkomen dat wordt verkregen in het kader van verenigingsactiviteiten, bv. naar aanleiding van een arbeidsongeval of arbeidswegongeval, in beginsel als divers inkomen belastbaar zijn.

Om het netto bedrag te bepalen wordt net als in de bestaande regeling voor het verenigingswerk een kostenforfait van 50 pct. toegepast (bestaande artikel 97/2, eerste lid, WIB 92).

Art. 6.

In artikel 143, 7°, WIB 92 wordt een verwijzing naar de beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^{ter}, WIB 92 ingevoegd. Op die manier wordt vermeden dat studenten die beloningen voor verenigingsactiviteiten ontvangen in het kader van een arbeidsovereenkomst voor studenten meer kans maken om niet langer ten laste te zijn dan studenten die bezoldigingen ontvangen voor andere prestaties in het kader van een arbeidsovereenkomst voor studenten.

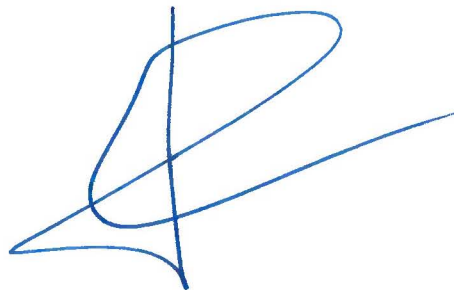
Art. 7

Dit artikel verduidelijkt dat voor een eventuele herkwalificatie van de inkomsten uit de deeleconomie of uit verenigingsactiviteiten, als bedoeld in artikel 17, KB-RSZ die in 2022 worden behaald, in beroepsinkomsten bij toepassing van artikel 37bis, § 2, WIB92, de inkomsten die in 2021 werden behaald uit het bestaande verenigingswerk in rekening moeten worden gebracht om te bepalen of de jaargrens voor 2021 (vorige kalenderjaar) werd overschreden.

Art. 8

L'article 8 règle l'entrée en vigueur de la présente loi.

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'V' followed by a horizontal line extending to the right.

Vincent VAN PETEGHEM

Art. 8

Artikel 8 regelt de inwerkingtreding van deze wet.

De Minister van Financiën,