

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËNProjet de loi portant des dispositions
fiscales diversesWetsontwerp houdende diverse fiscale
bepalingen

AMENDEMENTS

AMENDEMENTEN

N° 1 DU GOUVERNEMENT

Nr. 1 VAN DE REGERING

TITRE 6 (NOUVEAU)

TITEL 6 (NIEUW)

Compléter le projet de loi d'un titre 6, intitulé "Titre 6 – Crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo octroyée en application de la CCT n° 164".

Het wetsontwerp aanvullen met een titel 6 met als opschrift "Titel 6 – Belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164".

JUSTIFICATION

VERANTWOORDING

Le Conseil National du Travail et le Conseil Central de l'Économie ont remis un avis le 17 mai 2022 et le 25 octobre 2022 avec des recommandations pour la promotion des déplacements à vélo entre le domicile et le lieu de travail. Le 24 janvier 2023, au sein du Conseil National du Travail, les partenaires sociaux ont conclu une CCT supplétive pour les travailleurs du secteur privé qui n'ont pour le moment pas droit à une indemnité vélo spécifique dans le cadre de leurs déplacements domicile-lieu de travail effectués à vélo. Parallèlement à la conclusion de cette CCT supplétive, les

De Nationale Arbeidsraad en de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven brachten op 17 mei 2022 en op 25 oktober 2022 een advies uit met aanbevelingen om het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer te bevorderen. Op 24 januari 2023 hebben de sociale partners in de Nationale Arbeidsraad een suppletieve cao gesloten voor de werknemers uit de privésector die momenteel nog geen recht hebben op een specifieke fietsvergoeding voor hun woon-werkverplaatsingen met de fiets. Parallel met de aanneming van deze suppletieve cao, hebben de Raden samen een unaniem

Conseils ont émis un avis commun ayant pour référence CRB n° 2023-0175/NAR n° 2343.

L'introduction d'une indemnité kilométrique vélo obligatoire par la convention collective de travail conclue au sein du Comité national du travail n° 164 concernant l'intervention de l'employeur pour les déplacements effectués à vélo par le travailleur entre son domicile et son lieu de travail, a des conséquences financières pour les employeurs concernés. Le gouvernement propose de prévoir une compensation temporaire pour ces conséquences financières. Cette compensation prendra la forme d'un crédit d'impôt imputable et remboursable, octroyé tant à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés qu'à l'impôt des personnes morales (et aux impôts correspondants pour les non-résidents).

Vu que l'allocation vélo est nominalement incluse dans la norme salariale, une compensation temporaire des surcoûts résultant de la généralisation comme convenue par les partenaires sociaux (à la demande du gouvernement) doit être introduite.

La mesure est temporairement nécessaire, car il n'y a pas de marge pour les années à venir en raison de la loi sur la norme de compétitivité / la norme salariale.

N° 2 DU GOUVERNEMENT

Art. 36 (nouveau)

Dans le titre 6, insérer un article 36, rédigé comme suit :

advies uitgebracht met kenmerk CRB n°2023-0715/NAR n° 2343.

De invoering van een verplichte fietskilometervergoeding door de binnen de Nationale Arbeidsraad gesloten collectieve arbeidsovereenkomst nr. 164 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling heeft financiële gevolgen voor de betrokken werkgevers. De regering stelt voor om een tijdelijke compensatie te voorzien voor die financiële gevolgen. Die compensatie zal gebeuren onder de vorm van een tijdelijk verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet dat zowel in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting als de rechtspersonenbelasting wordt verleend (en de corresponderende belastingen van niet-inwoners).

Aangezien de fietsvergoeding nominaal vervat zit in de loonnorm, moet een tijdelijke compensatie van de bijkomende kosten ten gevolge van de veralgemening die de sociale partners (op vraag van de regering) zijn overeengekomen worden ingevoerd.

De maatregel is tijdelijk noodzakelijk, aangezien voor de voorliggende jaren geen marge is omwille van de competitiviteitsnorm/loonnormwet.

Nr. 2 VAN DE REGERING

Art. 36 (nieuw)

In titel 6 een artikel 36 invoegen, luidende:

"Art. 36. Pour l'application du présent titre, on entend par :

1° vélo : un cycle, un cycle motorisé, ou un speed pedelec, tels que définis dans le règlement général sur la police de la circulation routière, étant entendu que les cycles motorisés et les speed pedelecs n'entrent en considération que lorsqu'ils sont propulsés de façon électrique ;

2° indemnité kilométrique vélo : le montant de l'indemnité kilométrique qu'un employeur attribue et paie à un travailleur pour couvrir les frais pour les kilomètres effectivement parcourus à vélo entre le lieu de résidence et le lieu de travail ;

3° indemnité kilométrique vélo de référence : l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements à la date du 1^{er} juillet 2022 ;

4° convention collective de travail relative à l'indemnité kilométrique vélo : la convention collective de travail n° 164 concernant l'intervention de l'employeur pour les déplacements effectués à vélo par le travailleur entre son domicile et son lieu de travail, rendue obligatoire par l'arrêté royal du ;

5° augmentation de l'indemnité kilométrique vélo : un montant par kilomètre égal à la différence positive entre le montant de l'indemnité kilométrique vélo pour les déplacements à un moment déterminé accordée en application de la convention collective de travail relative à l'indemnité kilométrique vélo, et l'indemnité kilométrique vélo de référence ;

6° Code : le Code des impôts sur les revenus 1992 .".

"Art. 36. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° fiets: een rijwiel, een gemotoriseerd rijwiel of een speed pedelec, zoals gedefinieerd in het algemeen reglement op de politie van het wegverkeer, met dien verstande dat de gemotoriseerde rijwielen en de speed pedelecs enkel in aanmerking worden genomen wanneer ze elektrisch worden aangedreven;

2° fietskilometervergoeding : het bedrag van de kilometervergoeding die een werkgever aan een werknemer toekent en betaalt om tegemoet te komen in de kosten van de werknemer voor de werkelijke per fiets afgelegde kilometers tussen de woonplaats van de werknemer en zijn plaats van tewerkstelling;

3° referentiefietskilometervergoeding: de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen op 1 juli 2022;

4° collectieve arbeidsovereenkomst betreffende de fietskilometervergoeding: de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 164 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling, algemeen verbindend verklaard bij het koninklijk besluit van;

5° verhoging van de fietskilometervergoeding: een bedrag per kilometer gelijk aan het positieve verschil tussen het bedrag van de fietskilometervergoeding voor de verplaatsingen op een bepaald tijdstip die wordt toegekend in toepassing van de collectieve arbeidsovereenkomst betreffende de fietskilometervergoeding, en de referentiefietskilometervergoeding;

6° Wetboek: het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992."

JUSTIFICATION

Cet article définit quelques notions qui sont utilisées dans le cadre du crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo octroyée en application de la CCT n° 164.

N° 3 DU GOUVERNEMENT

Art. 37 (nouveau)

Dans le titre 6, insérer un article 37, rédigé comme suit :

"Art. 37. § 1^{er}. Aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales ou l'impôt des non-résidents, il est octroyé, aux conditions prévues à l'alinéa 2, un crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo qu'ils accordent pour les déplacements effectués au cours de la période allant du 1^{er} mai 2023 jusqu'au 31 décembre 2024 inclus.

Le crédit d'impôt :

1° est octroyé pour autant que l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo ne soit pas compensée par des tiers ;

2° n'est pas octroyé pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo qui est à charge d'un établissement étranger du contribuable ;

3° pour ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, n'est octroyé que pour l'augmentation qui, abstraction faite de l'application du

VERANTWOORDING

Dit artikel omschrijft een aantal begrippen die gebruikt worden in het kader van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding die wordt toegekend in toepassing van cao nr. 164.

Nr. 3 VAN DE REGERING

Art. 37 (nieuw)

In titel 6 een artikel 37 invoegen, luidende:

"Art. 37. § 1. Aan de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners wordt onder de in het tweede lid vermelde voorwaarden een belastingkrediet verleend voor de verhoging van de fietskilometervergoeding die zij toekennen voor de verplaatsingen gedaan in de periode van 1 mei 2023 tot en met 31 december 2024.

Het belastingkrediet wordt :

1° verleend voor zover de verhoging van de fietskilometervergoeding niet door derden wordt vergoed;

2° niet verleend voor de verhoging van de fietskilometervergoeding die ten laste is van een buitenlandse inrichting van de belastingplichtige;

3° wat de aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen betreft, enkel verleend voor de verhoging die, de toepassing van paragraaf 3 buiten

paragraphe 3, grève les revenus produits ou recueillis en Belgique qui sont soumis à l'un des impôts visés à l'alinéa 1^{er}.

beschouwing gelaten, drukt op de in België behaalde of verkregen inkomsten die aan één van de in het eerste lid vermelde belastingen zijn onderworpen.

§ 2. Le montant du crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo est égal à l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo multipliée par le nombre de kilomètres pour lesquels l'indemnité kilométrique vélo est accordée, avec un maximum de 20 kilomètres par trajet simple.

§ 2. Het bedrag van het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding is gelijk aan de verhoging van de fietskilometervergoeding vermenigvuldigd met het aantal kilometers waarvoor de fietskilometervergoeding is toegekend, met een maximum van 20 kilometer per enkel traject.

§ 3. Le crédit d'impôt est octroyé pour chaque période imposable liée à l'exercice d'imposition 2023, 2024, 2025 ou 2026 au cours de laquelle le contribuable accorde une augmentation de l'indemnité kilométrique pour des déplacements effectués au cours de la période allant du 1^{er} mai 2023 jusqu'au 31 décembre 2024 inclus.

§ 3. Het belastingkrediet wordt verleend voor elk belastbaar tijdperk dat verbonden is met de aanslagjaren 2023, 2024, 2025 of 2026 waarin de belastingplichtige een verhoging van de fietskilometervergoeding voor in de periode van 1 mei 2023 tot 31 december 2024 gedane verplaatsingen toekent.

§ 4. Par dérogation aux articles 49, 66, 183 et 235 du Code, l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour laquelle le crédit d'impôt est octroyé, n'est pas déductible en tant que frais professionnels."

§ 4. In afwijking van de artikelen 49, 183 en 235 van het Wetboek, is de verhoging van de fietskilometervergoeding waarvoor het belastingkrediet wordt verleend, niet als beroepskost aftrekbaar. "

JUSTIFICATION

VERANTWOORDING

Le crédit d'impôt pour cette "augmentation de l'indemnité kilométrique vélo" octroyé pour les indemnités vélo attribuées pour des déplacements entre le domicile et le lieu de travail qui ont eu lieu durant la période du 1^{er} mai 2023 au 31 décembre 2024 et qui ont été accordées dans une période imposable liée à l'exercice d'imposition 2023, 2024, 2025 ou 2026 (article 37, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et § 3, en projet).

Le crédit d'impôt est octroyé pour l'augmentation l'indemnité kilométrique vélo. Cette augmentation est la différence entre

Het belastingkrediet voor die "verhoging van de fietskilometervergoeding" wordt verleend voor de fietskilometervergoedingen die worden toegekend voor verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling die in de periode van 1 mei 2023 tot en met 31 december 2024 worden gedaan en worden toegekend in een belastbaar tijdperk dat verbonden is met de aanslagjaren 2023, 2024, 2025 of 2026 (ontworpen artikel 37, § 1, eerste lid, en § 3).

Het belastingkrediet wordt verleend voor de verhoging van de fietskilometervergoeding. Dit is het verschil tussen de

l'indemnité kilométrique vélo qui est octroyée par l'employeur pour les déplacements à un certain moment au cours de la période allant du 1^{er} mai 2023 jusqu'au 31 décembre 2024 inclus et l'indemnité kilométrique vélo de référence. L'indemnité kilométrique vélo de référence est l'indemnité kilométrique vélo qui est octroyée par l'employeur pour les déplacements au 1^{er} juillet 2022 (article 36, 3°, en projet). Le plus souvent, en cas d'absence de CCT sectorielle, cette indemnité de référence sera égale à zéro. Il n'est toutefois pas exclu qu'un employeur qui, sur base de la CCT n° 164 concernant l'intervention de l'employeur pour les déplacements effectués à vélo par le travailleur entre son domicile et son lieu de travail, doit octroyer à partir du 1^{er} mai 2023 une indemnité vélo de 0,27 euro par kilomètre pour un maximum de 20 kilomètre par trajet simple, octroyait déjà une indemnité vélo sur base d'un règlement de travail ou d'un contrat de travail.

L'indemnité kilométrique vélo ou l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo qui est accordée en application de la CCT n° 164 est totalement compensée. Le crédit d'impôt est en effet égal à l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo, multipliée par le nombre de kilomètres pour lequel l'indemnité kilométrique vélo est accordée (article 37, § 2, en projet). La compensation de l'augmentation de l'indemnité kilométrique est uniquement octroyée pour maximum 20 kilomètres par trajet simple. En vertu de l'article 5 de la CCT n° 164, l'octroi de l'indemnité est en effet plafonné à une distance de maximum 20 kilomètres par trajet simple.

Exemple 1

En application de la CCT n° 164, un employeur octroie pour la première fois une indemnité vélo. Pour les déplacements durant la période de mai à décembre 2023, il accorde en 2023 une indemnité vélo de 0,27 euro par kilomètre pour un total de 3.000 kilomètres, et pour les déplacement en 2024,

fietskilometervergoeding die de werkgever toekent voor verplaatsingen op een bepaald tijdstip in de periode van 1 mei 2023 tot en met 31 december 2024 en de referentiefietskilometervergoeding. De referentiefietskilometervergoeding is de fietskilometervergoeding die door de werkgever werd toegekend voor verplaatsingen op 1 juli 2022 (ontworpen artikel 36, 3°). Doorgaans zal deze referentiefietskilometervergoeding bij gebrek aan een sector-cao gelijk zijn aan nul. Het is echter niet uitgesloten dat een werkgever die op grond van cao nr. 164 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling vanaf 1 mei 2023 een fietsvergoeding moet toekennen van 0,27 euro per kilometer voor maximum 20 kilometer per enkel traject, reeds op basis van een arbeidsreglement of individueel arbeidsovereenkomst een fietsvergoeding toekende.

De fietskilometervergoeding of de verhoging van de fietskilometervergoeding die ingevolge cao nr. 164 wordt toegekend, wordt volledig gecompenseerd. Het belastingkrediet is immers gelijk aan de verhoging van de fietskilometervergoeding vermenigvuldigd met het aantal kilometers waarvoor de fietskilometervergoeding is toegekend (ontworpen artikel 37, § 2). De compensatie voor de verhoging van de kilometervergoeding wordt slechts verleend voor maximum 20 kilometer per enkel traject. Door artikel 5 van cao nr. 164 wordt de toekenning van de vergoeding immers geplafonneerd op een afstand van maximum 20 kilometer per enkel traject.

Voorbeeld 1

Een werkgever kent in toepassing van cao nr. 164 vanaf 1 mei 2023 voor het eerst een fietsvergoeding toe. Voor de verplaatsingen in de periode van mei tot december 2023 kent hij in 2023 een fietsvergoeding toe van 0,27 euro per kilometer voor in totaal 3.000 kilometer, en voor de verplaatsingen in 2024,

il octroie en 2024 une indemnité vélo de 0,28 euro (montant estimé) pour un total de 6.000 kilomètres. Aucune indemnité vélo n'est octroyée pour la partie de la distance qui excède 20 kilomètres par trajet.

Crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour les déplacements faits en 2023 : 0,27 euro par kilomètre x 3.000 kilomètres = 810 euros.

Crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour les déplacements faits en 2024 : 0,28 euro par kilomètre x 3.000 kilomètres = 1.680 euros.

Exemple 2

En application de la CCT n° 164, un employeur octroie pour la première fois une indemnité vélo. Pour les déplacements durant la période de mai à décembre 2023, il accorde en 2023 une indemnité vélo de 0,27 euro par kilomètre pour un total de 9.000 kilomètres pour l'ensemble de ses travailleurs, et pour les déplacements en 2024, il accorde en 2024 une indemnité vélo de 0,28 euro (montant estimé) pour un total de 14.000 kilomètres pour l'ensemble de ses travailleurs. Pour les deux années, l'employeur accorde (volontairement) une indemnité vélo à un travailleur qui parcourt une distance de 25 kilomètres entre son domicile et son lieu de travail pour le trajet simple. Ce salarié a parcouru 5.000 kilomètres à vélo au cours de l'année 2023 et 5.000 kilomètres au cours de l'année 2024. De ces kilomètres, 4.000 kilomètres sont à attribuer aux premiers 20 kilomètres du trajet simple entre le domicile et le lieu de travail, 1.000 kilomètres sont à attribuer à la partie du trajet simple au-delà de 20 kilomètres.

Le crédit d'impôt n'est octroyé que pour les indemnités kilométriques vélo relatives aux premiers 20 kilomètres par trajet simple. Pour l'année 2023, un crédit d'impôt peut donc être octroyé pour les indemnités kilométriques vélo pour (9.000 – 1.000 =)

kent hij in 2024 een fietsvergoeding van 0,28 euro (geraamd bedrag) voor in totaal 6.000 kilometer. Er wordt geen fietsvergoeding toegekend voor het gedeelte van de afstand boven 20 kilometer per enkel traject.

Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor de in 2023 gedane verplaatsingen: 0,27 euro per kilometer x 3.000 kilometer = 810 euro.

Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor de in 2024 gedane verplaatsingen: 0,28 euro per kilometer x 6.000 kilometer = 1.680 euro.

Voorbeeld 2

Een werkgever kent in toepassing van cao nr. 164 vanaf 1 mei 2023 voor het eerst een fietsvergoeding toe. Voor de verplaatsingen in de periode van mei tot december 2023 kent hij in 2023 een fietsvergoeding toe van 0,27 euro per kilometer voor in totaal 9.000 kilometer voor al zijn werknemers samen, en voor de verplaatsingen in 2024, een fietsvergoeding van 0,28 euro (geraamd bedrag) voor in totaal 14.000 kilometer voor al zijn werknemers samen. Voor beide jaren kent de werkgever (vrijwillig) een fietsvergoeding toe aan een werknemer die een woon-werkafstand van 25 kilometer met de fiets aflegt voor het enkel traject. Deze werknemer legt 5.000 kilometer af met de fiets in 2023 en 5.000 kilometer in 2024. Van deze kilometers is 4.000 kilometer toerekenbaar aan de eerste 20 kilometer van het enkel traject tussen de woonplaats en de vaste plaats van tewerkstelling, 1.000 kilometer zijn toe te wijzen aan het deel van het enkel traject boven de 20 kilometer.

Het belastingkrediet wordt enkel verleend voor de fietskilometervergoedingen met betrekking tot de eerste twintig kilometer per enkel traject. Voor 2023 dan dus een belastingkrediet worden verleend voor de fietskilometervergoedingen voor (9.000 –

8.000 kilomètres, et pour l'année 2024 pour (14.000 – 1.000 =) 13.000 kilomètres.

Crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour les déplacements faits en 2023 : 0,27 euro par kilomètre x 8.000 kilomètres = 2.160 euros.

Crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour les déplacements faits en 2024 : 0,28 euro par kilomètre x 13.000 kilomètres = 3.640 euros.

Le crédit d'impôt est uniquement octroyé pour les indemnités accordées pour des déplacements avec le vélo dans le cadre des déplacements domicile-lieu de travail. Lorsqu'un employeur accorde une indemnité pour des déplacements de service à vélo et augmente cette indemnité, le crédit d'impôt n'est pas octroyé pour l'augmentation de ces indemnités. L'indemnité kilométrique vélo telle que définie à l'article 36, 2°, en projet concerne en effet uniquement des indemnités kilométriques pour des déplacements entre le domicile et le lieu de travail et, sur base de la CCT n° 164, seules des indemnités pour des déplacements entre le domicile et le lieu de travail peuvent être accordées.

L'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo doit être effectivement supportée par ceux qui accordent l'indemnité kilométrique vélo (article 37, § 2, 1°, en projet). Si un employeur fait supporter la charge de l'augmentation à un tiers ou se fait rembourser par un tiers, l'employeur ne pourra pas bénéficier du crédit d'impôt. De cette manière, l'on évite qu'un employeur, souvent l'employeur formel, soit indemnisé par le gouvernement fédéral pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo d'une part et, d'autre part, répercute également cette augmentation ou soit remboursé par des tiers, ce qui entraînerait une surcompensation.

Une agence d'intérim qui, en tant qu'employeur formel, reverse normalement

1.000 =) 8.000 kilometer en voor 2024 voor (14.000 – 1.000 =) 13.000 kilometer.

Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor de in 2023 gedane verplaatsingen: 0,27 euro per kilometer x 8.000 kilometer = 2.160 euro.

Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor de in 2024 gedane verplaatsingen: 0,28 euro per kilometer x 13.000 kilometer = 3.640 euro.

Het belastingkrediet wordt enkel verleend voor de vergoedingen die worden toegekend voor verplaatsingen met de fiets in het kader van het woon-werkverkeer. Wanneer een werkgever een vergoeding toekent voor dienstverplaatsingen met de fiets en die vergoeding verhoogt, wordt er geen belastingkrediet verleend voor de verhoging van die vergoedingen. De fietskilometervergoeding zoals gedefinieerd in het ontworpen artikel 36, 2°, betreft immers enkel kilometervergoedingen voor verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling en op grond van cao nr. 164 kunnen ook enkel vergoedingen voor verplaatsingen in het kader van het woon-werkverkeer worden toegekend.

De verhoging van de fietskilometervergoeding moet effectief gedragen worden door degene die de fietskilometervergoeding toekent. (ontworpen artikel 37, § 2, 1°). Wanneer een werkgever de last van de verhoging aan een derde doorrekent of terugbetaald krijgt van een derde, zal de werkgever niet kunnen genieten van het belastingkrediet. Op die manier wordt vermeden dat een werkgever, vaak de formele werkgever, enerzijds door de federale overheid vergoed wordt voor de verhoging van de fietskilometervergoeding en anderzijds deze verhoging ook nog eens doorrekent aan of terugbetaald krijgt van derden, waardoor overcompensatie zou ontstaan.

Een uitzendkantoor dat, als formele werkgever, normaal gezien de

l'indemnité kilométrique vélo au demandeur de services, l'employeur matériel, ne peut donc demander l'application du crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo que si elle ne répercute pas cette augmentation sur l'employeur matériel. Si l'agence d'intérim répercute l'indemnité kilométrique vélo (et donc aussi son augmentation) sur l'employeur matériel, cet employeur matériel sera bien entendu, si les autres conditions sont remplies, éligible au crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo.

Tout comme le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique pour les déplacements de service, le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo :

- n'est pas non plus octroyé pour (l'augmentation de) l'indemnité kilométrique vélo à charge d'un établissement étranger du contribuable ;
- en ce qui concerne les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, n'est octroyé que pour (l'augmentation des) (les) indemnités vélo qui pèsent sur des revenus soumis à l'impôt sur les revenus en Belgique (article 37, § 2, 2° et 3° en projet).

En ce qui concerne la condition selon laquelle l'augmentation doit peser sur des revenus soumis aux impôts sur les revenus en Belgique, l'on souligne qu'il n'est pas exigé qu'elle doive effectivement être reprise dans la base imposable. Un contribuable soumis à l'impôt des non-résidents – personnes morales n'est dès lors pas exclu du champ d'application du crédit d'impôt pour l'augmentation des indemnités kilométriques vélo, pour autant qu'il soit satisfait aux autres conditions.

Le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo est octroyé pour la période imposable durant laquelle

fietskilometervergoeding doorrekent aan de dienstafnemer, de materiële werkgever, kan dus enkel de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van fietskilometervergoeding vragen als het deze verhoging niet doorrekent aan de materiële werkgever. Wanneer het uitzendkantoor de fietskilometervergoeding (en dus ook de verhoging ervan) wel doorrekent aan de materiële werkgever, komt uiteraard de materiële werkgever, wanneer aan de overige voorwaarden is voldaan, wel in aanmerking voor het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding.

Net als het belastingkrediet voor de verhoging van de kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen, wordt ook het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding:

- niet verleend voor de (verhoging van de) fietskilometervergoeding die ten laste is van een buitenlandse inrichting van de belastingplichtige;
- wat de aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen betreft, enkel verleend voor de (verhoging van de) fietsvergoedingen die drukken op de inkomsten die in België aan de inkomstenbelastingen onderworpen zijn. (ontworpen artikel 37, § 2, 2° en 3°)

Voor wat betreft de vereiste dat de verhoging moet drukken op de inkomsten die in België aan de inkomstenbelastingen onderworpen zijn, wordt opgemerkt dat niet vereist is dat deze ook effectief in de belastbare grondslag opgenomen zijn. Een belastingplichtige die onderworpen is aan de belasting niet-inwoners – verenigingen is derhalve niet uitgesloten van het toepassingsgebied van het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoedingen voor zover aan de overige voorwaarden is voldaan.

Het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding wordt verleend voor het belastbare tijdperk waarin de

l'indemnité kilométrique vélo est accordée (article 37, § 3, en projet) et est donc "prise en charge" par le contribuable. Généralement il s'agit de la période imposable au cours de laquelle l'indemnité est payée au travailleur.

La période imposable au cours de laquelle l'indemnité est accordée ne correspond alors pas nécessairement avec la période imposable au cours de laquelle le déplacement a été effectué. Conformément à l'article 8 de la CCT n° 164, le travailleur doit demander/introduire une demande pour l'indemnité kilométrique vélo et la fréquence de cette demande ainsi que les modalités de contrôle doivent être établies par l'employeur. Un travailleur pourrait donc par exemple introduire en 2025 une demande pour une indemnité vélo pour des trajets qu'il a effectués en 2024. Cette indemnité ne pourrait alors être accordée qu'en 2025. Pour cette raison, le crédit d'impôt peut encore être octroyé pour l'exercice d'imposition 2026.

Lorsqu'il s'agit d'une indemnité kilométrique vélo qui est répercutée sur l'employeur matériel par une agence d'intérim, le crédit d'impôt est octroyé pour la période imposable au cours de laquelle l'employeur matériel prend à charge cette indemnité répercutée.

L'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour laquelle un crédit d'impôt est octroyé n'est pas déductible en tant que frais professionnels (article 37, § 4, en projet).

fietskilometervergoeding wordt toegekend (ontworpen artikel 37, § 3) en ze dus door de werkgever "ten laste wordt genomen". Doorgaans is dat het belastbare tijdperk waarin de vergoeding aan de werknemer wordt betaald.

Het belastbare tijdperk waarin de vergoeding wordt toegekend, stemt dus niet noodzakelijk overeen met het belastbare tijdperk waarin de verplaatsing is gedaan. Overeenkomstig artikel 8 van cao nr. 164 moet de werknemer de fietskilometervergoeding aanvragen aan de hand van een verklaring op eer en de frequentie van die aanvraag evenals de controlemodaliteiten moeten door de werkgever worden vastgesteld. Een werknemer zou dus in bv. 2025 een vergoeding kunnen aanvragen voor trajecten die hij in 2024 heeft afgelegd. Die vergoeding zou dan ook pas in 2025 kunnen worden toegekend. Om die reden kan het belastingkrediet ook nog worden verleend voor het aanslagjaar 2026.

Wanneer het gaat om een fietskilometervergoeding die aan de materiële werkgever wordt doorgerekend door een uitzendkantoor, wordt het belastingkrediet verleend voor het belastbare tijdperk waarin de materiële werkgever die doorrekening ten laste neemt.

De verhoging van de fietskilometervergoeding waarvoor een belastingkrediet wordt verleend, is niet aftrekbaar als beroepskost (ontworpen artikel 37, § 4).

N° 4 DU GOUVERNEMENT

Art. 38 (nouveau)

Nr. 4 VAN DE REGERING

Art. 38 (nieuw)

Dans le titre 6, insérer un article 38, rédigé comme suit :

"Art. 38. § 1^{er}. Le crédit d'impôt visé au présent titre est imputé intégralement sur l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales ou l'impôt des non-résidents.

Le crédit d'impôt est également imputé sur les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques visées au titre VIII du Code.

La partie du crédit d'impôt qui ne peut pas être imputée, est restituée pour autant que cette partie atteigne 2,50 euros.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au présent titre est :

1° pour l'application de l'article 158 du Code, considéré comme un crédit d'impôt qui se rattache aux revenus mentionnés audit article ;

2° pour l'application de l'article 245, alinéa 1^{er}, du Code, assimilé au crédit d'impôt visé à l'article 289ter du Code ;

3° pour l'application de l'article 413/1, § 1^{er}, alinéa 2, premier et troisième tirets, du Code, assimilé au crédit d'impôt visé à l'article 289ter du Code ;

4° pour l'application de l'article 413/1, § 1^{er}, alinéa 2, deuxième et quatrième tiret, du Code, assimilé aux versements anticipés, aux précomptes, et aux autres éléments visés aux articles 289quater à 295 du Code."

JUSTIFICATION

In titel 6 een artikel 38 invoegen, luidende:

"Art. 38. § 1. Het in deze titel bedoelde belastingkrediet wordt volledig met de personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting of belasting van niet-inwoners verrekend.

Het belastingkrediet wordt tevens verrekend met de in titel VIII van het Wetboek bedoelde aanvullende belastingen op de personenbelasting.

Het gedeelte van het belastingkrediet dat niet kan worden verrekend, wordt terugbetaald indien het tenminste 2,50 euro bedraagt.

§ 2. Het in deze titel bedoelde belastingkrediet wordt:

1° voor de toepassing van artikel 158 van het Wetboek aangemerkt als een belastingkrediet dat betrekking heeft op de in dat artikel vermelde inkomsten;

2° voor de toepassing van artikel 245, eerste lid, van het Wetboek gelijkgesteld met het in artikel 289ter van het Wetboek bedoelde belastingkrediet;

3° voor de toepassing van artikel 413/1, § 1, tweede lid, eerste en derde streepje, van het Wetboek gelijkgesteld met het in artikel 289ter van het Wetboek bedoelde belastingkrediet;

4° voor de toepassing van artikel 413/1, § 1, tweede lid, tweede en vierde streepje, van het Wetboek gelijkgesteld met de in artikel 289quater tot 295 van het Wetboek bedoelde voorafbetalingen, voorheffingen en andere elementen. "

VERANTWOORDING

Le crédit d'impôt est totalement imputable à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résident et aux centimes additionnels communaux. Pour autant qu'il soit supérieur à 2,50 euros, tout supplément est remboursé (article 38, § 1^{er}, en projet).

Le crédit d'impôt est traité comme les autres crédits d'impôt pour l'application de la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés, pour le calcul des centimes additionnels au profit de l'Etat en application de l'article 245, CIR 92, et de l'impôt à la sortie tel que visé à l'article 413/1, CIR 92 (article 38, § 2, en projet).

Het belastingkrediet wordt volledig verrekend met de personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting of met de belasting van niet-inwoners en met de gemeentelijke opcentiemen. Voor zover het meer bedraagt dan 2,50 euro wordt enig overschot terugbetaald (ontworpen artikel 38, § 1).

Het belastingkrediet wordt behandeld zoals de andere belastingkredieten voor de toepassing van de vermeerdering wegens geen of onvoldoende voorafbetalingen, de berekening van de opcentiemen ten voordele van de Staat in toepassing van artikel 245, WIB 92 en de exitheffing als bedoeld in artikel 413/1, WIB 92 (ontworpen artikel 38, § 2).

N° 5 DU GOUVERNEMENT

Nr. 5 VAN DE REGERING

Art. 39 (nouveau)

Art. 39 (nieuw)

Dans le titre 9, insérer un article 39, rédigé comme suit :

"Art. 39. Pour l'application de l'article 344, § 1^{er}, du Code, les dispositions des articles 36 à 38 sont assimilées à une disposition de ce Code. "

In titel 6 een artikel 39 invoegen, luidende:

"Art. 39. De bepalingen van de artikelen 36 tot 38 worden voor de toepassing van artikel 344, § 1, van het Wetboek gelijkgesteld met een bepaling van dat Wetboek. "

JUSTIFICATION

La disposition anti-abus visée à l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 peut également être invoquée pour cette mesure dans le cas d'une opération par laquelle on prétend au crédit d'impôt et que son octroi est contraire aux objectifs de la disposition dans ce titre.

VERANTWOORDING

De in artikel 344, § 1, WIB 92 bedoelde antimisbruikbepaling kan ook voor deze maatregel ingeroepen worden bij een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op het belastingkrediet en de toekenning ervan in strijd zou zijn met de doelstellingen van de maatregel in deze titel.

Art. 40 (nouveau)

Art. 40 (nieuw)

Dans le titre 9, insérer un article 40, rédigé comme suit :

"Art. 40. Le Roi peut déterminer les modalités d'administration de la preuve qu'il est satisfait aux conditions d'application du crédit d'impôt visé au présent titre."

In titel 6 een artikel 40 invoegen, luidende:

"Art. 40. De Koning kan de nadere modaliteiten vastleggen voor het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het in deze titel bedoelde belastingkrediet is voldaan."

JUSTIFICATION

VERANTWOORDING

L'article 40, alinéa 1^{er}, en projet offre la possibilité au Roi de déterminer les modalités pour la fourniture de la preuve qu'il est satisfait aux conditions pour l'application du crédit d'impôt.

Le crédit d'impôt doit être demandé dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents.

Il n'est pas exclu que le crédit d'impôt pour les indemnités kilométriques vélo octroyées en 2023 soit demandé durant une période imposable liée à un exercice d'imposition 2023 (spécial). Pour la plupart des impôts, les formulaires de déclaration pour l'exercice d'imposition 2023 ont déjà été fixés. Ces formulaires de déclaration ne contiennent dès lors pas de code spécifique pour demander l'application du crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo. Ce crédit d'impôt pourra être postulé en

Het ontworpen artikel 40, eerste lid, geeft de Koning de mogelijkheid om de nadere modaliteiten vast te leggen voor het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van belastingkrediet is voldaan.

Het belastingkrediet moet worden aangevraagd in de aangifte in de personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting of belasting van niet-inwoners.

Het is niet uitgesloten dat het belastingkrediet voor in 2023 toegekende fietskilometervergoedingen wordt aangevraagd voor een belastbaar tijdperk dat verbonden is met een aanslagjaar 2023 (speciaal). De aangifteformulieren voor aanslagjaar 2023 zijn voor de meeste belastingen reeds vastgelegd. Deze aangifteformulieren bevatten derhalve geen specifieke codes om de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding aan te vragen. Dit

utilisant le code qui est prévu dans les déclarations pour l'exercice d'imposition 2023 pour le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique forfaitaire pour déplacements de service.

belastingkrediet zal kunnen worden aangevraagd via de code die in de aangiften voor het aanslagjaar 2023 is voorzien voor het belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen.

N° 7 DU GOUVERNEMENT

Nr. 7 VAN DE REGERING

Art. 41 (nouveau)

Art. 41 (nieuw)

Dans le titre 9, insérer un article 41, rédigé comme suit :

"Art. 41. Le présent titre est applicable aux indemnités kilométriques vélo attribuées pour les déplacements parcourus à partir du 1^{er} mai 2023. "

In titel 9 een artikel 41 invoegen, luidende:

"Art. 41. Deze titel is van toepassing op de fietskilometervergoedingen die worden toegekend voor verplaatsingen afgelegd vanaf 1 mei 2023. "

JUSTIFICATION

VERANTWOORDING

Le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo est applicable aux indemnités kilométriques vélo attribuées pour les déplacements effectués à partir du 1^{er} mai 2023. Le crédit d'impôt est temporaire et est octroyé pour les indemnités kilométriques vélo attribuées pour des déplacements effectués jusqu'au 31 décembre 2024.

Het belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding is van toepassing op de fietsvergoedingen die worden toegekend voor verplaatsingen vanaf 1 mei 2023. Het belastingkrediet is tijdelijk en wordt toegekend voor fietskilometervergoedingen die toegekend worden voor verplaatsingen tot en met 31 december 2024.

Le ministre des Finances,

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM