



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 79.419/3
van 3 juli 2026

avis 79.419/3
du 3 juillet 2026

over

sur

een wetsvoorstel 'tot wijziging
van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992
wat betreft de vrijstelling voor
bijkomende uren van
beroepsbrandweerlieden'
(*Parl.St. Kamer 2025-26*,
nr. 56-1423/1)

une proposition de loi
'modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992, en ce qui
concerne l'exonération des
heures additionnelles des
pompiers professionnels'
(*Doc. parl., Chambre*,
2025-2026, n° 56-1423/1)

Op 20 mei 2026 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een wetsvoorstel 'tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de vrijstelling voor bijkomende uren van beroepsbrandweerlieden' (*Parl.St.* Kamer 2025-26, nr. 56-1423/1).

Het voorstel is door de derde kamer onderzocht op 30 juni 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS en Steven LIERMAN, assessoren, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Sander MEERT, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 3 juli 2026.

*

Le 20 mai 2026, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Président de la Chambre des représentants à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur une proposition de loi 'modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne l'exonération des heures additionnelles des pompiers professionnels' (*Doc. parl.*, Chambre, 2025-2026, n° 56-1423/1).

La proposition a été examinée par la troisième chambre le 30 juin 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Steven LIERMAN, assesseurs, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Sander MEERT, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 3 juillet 2026.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET WETSVOORSTEL

2. Het voor advies voorgelegde wetsvoorstel strekt ertoe de in artikel 38, § 1, eerste lid, 12°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) vervatte vrijstelling van de personenbelasting van de vergoedingen van de vrijwillige brandweerlieden ten belope van 3.750 euro² uit te breiden met “de bijkomende uren van beroepsbrandweerlieden” (artikel 2 van het wetsvoorstel). De aan te nemen wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin ze is bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad (artikel 3).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

3. Naar luid van artikel 5, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 19 april 2014 ‘tot vaststelling van bepaalde aspecten van de arbeidstijd van de operationele beroepsleden van de hulpverleningszones en van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp en tot wijziging van de wet van 15 mei 2007 betreffende de civiele veiligheid’ mag de wekelijkse arbeidstijd van de werknemer, over een referentieperiode van vier maanden, niet meer bedragen dan achtendertig uren gemiddeld. Onder “werknemers” wordt voor de toepassing van die wet van 19 april 2014 verstaan “het operationeel beroepspersoneel van de hulpverleningszones, bedoeld in artikel 103, derde lid, van de wet van 15 mei 2007 en het operationeel beroepspersoneel van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp”. Dat operationeel personeel is samengesteld uit beroepsbrandweermannen, vrijwillige brandweermannen, beroepsambulanciers en vrijwillige ambulanciers die geen brandweerman zijn.

Overeenkomstig artikel 7, § 1, eerste lid, van de wet van 19 april 2014 kan de werknemer die, met toepassing van het voormelde artikel 5, § 1, eerste lid, 1°, van die wet maximaal achtendertig uren werkt, maximum tien bijkomende uren per week presteren op basis van een individueel akkoord van de werknemer om interventies of wachtdiensten in de kazerne te verzekeren. Die bijkomende arbeidstijd is luidens artikel 7, § 2, van dezelfde wet het voorwerp van een aanvullende vergoeding die gelijkwaardig is aan het basisloon in functie van de gepresteerde uren.

¹ Aangezien het om een wetsvoorstel gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

² Voor aanslagjaar 2026 geldt het overeenkomstig artikel 178 van het WIB 92 geïndexeerde bedrag van 7.540 euro.

Bijgevolg schrijve men in artikel 38, § 1, eerste lid, 12°, van het WIB 92 tussen de woorden “vrijwillige brandweerlieden” en de woorden “, van de vrijwillige ambulanciers” veeleer de zinsnede “en de aanvullende vergoedingen van beroepsbrandweermannen als bedoeld in artikel 7, § 2, van de wet van 19 april 2014 tot vaststelling van bepaalde aspecten van de arbeidstijd van de operationele beroepsleden van de hulpverleningszones en van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp en tot wijziging van de wet van 15 mei 2007 betreffende de civiele veiligheid, en de vergoedingen” in plaats van “en de bijkomende uren van beroepsbrandweerlieden, en de vergoedingen”.

4. Artikel 38, § 1, eerste lid, 12°, van het WIB 92 werd het laatst gewijzigd bij de wet van 20 november 2022 en niet bij de wet van 1 maart 2019. De wetshistoriek van die bepaling dient overeenkomstig in artikel 2 van het wetsvoorstel te worden aangepast.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique ¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE LA PROPOSITION DE LOI

2. La proposition de loi soumise pour avis a pour objet d'étendre l'exonération des allocations des pompiers volontaires de l'impôt des personnes physiques à hauteur de 3.750 euros ², prévue à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 12^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92), aux « heures additionnelles des pompiers professionnels » (article 2 de la proposition de loi). La loi à adopter s'applique à compter de l'exercice d'imposition lié à la période imposable au cours de laquelle elle a été publiée au Moniteur belge (article 3).

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

3. Aux termes de l'article 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, de la loi du 19 avril 2014 'fixant certains aspects de l'aménagement du temps de travail des membres professionnels opérationnels des zones de secours et du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région Bruxelles-Capitale et modifiant la loi du 15 mai 2007 relative à la sécurité civile', le temps de travail hebdomadaire du travailleur ne peut pas dépasser, sur une période de référence de quatre mois, trente-huit heures en moyenne. Par « travailleurs », on entend pour l'application de cette loi du 19 avril 2014 « le personnel professionnel opérationnel des zones de secours, visé à l'article 103, alinéa 3, de la loi du 15 mai 2007 et le personnel professionnel opérationnel du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale ». Ce personnel opérationnel est composé de pompiers professionnels, de pompiers volontaires, d'ambulanciers professionnels non-pompiers et d'ambulanciers volontaires non-pompiers.

Conformément à l'article 7, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 19 avril 2014, le travailleur qui, en application de l'article 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, précité, de cette loi, travaille au maximum trente-huit heures, peut accomplir un maximum de dix heures additionnelles par semaine, sur la base d'un accord individuel du travailleur visant à assurer des interventions ou services de garde dans la caserne. Ce temps de travail additionnel fait l'objet, selon l'article 7, § 2, de la même loi, d'une indemnisation complémentaire, qui est équivalente à la rémunération de base et qui est fonction des heures prestées.

¹ S'agissant d'une proposition de loi, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

² Pour l'exercice d'imposition 2026, le montant indexé conformément à l'article 178 du CIR 92 et s'élevant à 7.540 euros s'applique.

Par conséquent, on insérera à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 12^o, du CIR 92, entre les mots « pompiers volontaires » et les mots « des ambulanciers volontaires », le segment de phrase « et les indemnisations complémentaires des pompiers professionnels visées à l'article 7, § 2, de la loi du 19 avril 2014 fixant certains aspects de l'aménagement du temps de travail des membres professionnels opérationnels des zones de secours et du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région Bruxelles-Capitale et modifiant la loi du 15 mai 2007 relative à la sécurité civile, et les allocations » au lieu de « et les heures additionnelles des pompiers professionnels, et les allocations ».

4. L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 12^o, du CIR 92 a été modifié en dernier lieu par la loi du 20 novembre 2022 et non par la loi du 1^{er} mars 2019. L'historique de cette disposition devra être adaptée en conséquence dans l'article 2 de la proposition de loi.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE