

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2001-2002

10 JANUARI 2002

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 om het gebruik van de informatiemaatschappij te bevorderen

(Ingediend door de heer Alain Destexhe c.s.)

TOELICHTING**INLEIDING**

Afdeling 1 « Vereenvoudiging van de fiscale procedures » van het actieplan van de regering met de titel « Naar een nieuwe fiscale cultuur » dat voorgesteld werd aan de commissie voor Financiën van de Kamer en van de Senaat (respectievelijk op 27 maart 2001 en 9 mei 2001), bevat een § 4 « Beslissingen en procedures doorzichtiger maken ». In deze paragraaf staat met name dat eerst en vooral aandacht moet worden besteed aan « de problematiek van het vaststellen van de voordelen van alle aard wanneer een onderneming tegen voordelige voorwaarden informaticamateriaal levert aan al haar personeelsleden met al dan niet de mogelijkheid om op deze manier thuis te werken of om afstandsonderwijs te volgen ».

Het is niet enkel noodzakelijk de belastingplichtigen grotere rechtszekerheid te geven op dit gebied, maar het is ook nodig ervoor te zorgen dat iedereen gelijk behandeld wordt, dat de toegang tot moderne communicatietechnieken verbeterd wordt en dat een eventuele achterstand op dit gebied weggewerkt wordt.

De voorgestelde fiscale maatregel wil hiermee nieuwe manieren van werken stimuleren en geeft hier-

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2001-2002

10 JANVIER 2002

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de favoriser l'utilisation de la société de l'information

(Déposée par M. Alain Destexhe et consorts)

DÉVELOPPEMENTS**INTRODUCTION**

La plan d'action du gouvernement intitulé « Pour une nouvelle culture fiscale » et présenté devant les commissions des Finances de la Chambre et du Sénat respectivement les 27 mars 2001 et 9 mai 2001 comprend dans sa 1^{re} section « Simplification des procédures fiscales » un § 4 (« Assurer la transparence des décisions et procédures »). Ce dernier prévoit notamment d'envisager par priorité « la problématique de la détermination des avantages de toute nature dans le cadre de plan PC par lesquels une entreprise fournit à des conditions avantageuses du matériel informatique à l'ensemble de son personnel avec ou sans possibilité de télétravail ou de formation à distance ».

Il est non seulement nécessaire de garantir une sécurité juridique accrue aux contribuables dans ce domaine, mais également de garantir l'égalité de traitement, de favoriser l'accès aux techniques modernes de communication et de rattraper le retard pris dans ce domaine.

Le dispositif fiscal proposé vise à stimuler de nouvelles formes de travail répondant ainsi à l'appel

bij ook gevolg aan de vraag van de Europese Commissie om het «e-Europa» te ontwikkelen.

«... Europa moet eveneens zijn zwakke punten verhelpen en zijn sterke punten beter benutten. Europa moet de belemmeringen die de snelle invoering van digitale technologieën in de weg staan, wegwerken:

— de toegang tot internet en e-commerce is meestal duur, onzeker en traag;

— er zijn te weinig mensen die met deze nieuwe middelen kunnen omgaan en te weinig mensen die een aansluiting hebben;

— de cultuur is niet voldoende dynamisch noch ondernemend en schenkt niet voldoende aandacht aan deze diensten;

— de publieke sector is niet actief genoeg om dergelijke toepassingen en vernieuwende diensten echt goed te ontwikkelen.»

Aldus zou worden voorzien in alle tools nodig voor het onderwijs en de opleiding in deze nieuwe manier van werken en beheren. Thuiswerken zou hiermee makkelijker worden en er zou tegelijkertijd ook iets gedaan worden aan het dichtslubbende verkeer dat nu voor steeds groter wordende sociale en ecologische problemen zorgt.

Verscheidene acties, «privé PC» genaamd, werden in het verleden reeds opgestart door een aantal werkgevers.

Het was voornamelijk de bedoeling om de werknemers de kans te geven informaticamateriaal aan te kopen tegen een zeer voordelige prijs en hen zo de mogelijkheid te bieden thuis of via een systeem van glijdende uren, te leren omgaan met deze nieuwe technieken.

Het was met name de bedoeling het personeel van deze diensten extra te motiveren en hen een vernieuwend en dynamisch imago te geven.

De fiscale gevolgen van deze projecten, intern opgezet volgens de specifieke eigenschappen van elke betrokken dienst, waren niet overal gelijk, noch voor de werknemers, noch voor de werkgever.

Bij werknemers die een pc gekregen hadden werd, op basis van de artikelen 31, paragraaf 2, 2^o, en 36, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, rekening gehouden met een belastbaar voordeel van alle aard dat geraamd werd op de «werkelijke waarde» voor de verkrijger.

Het feit dat de werkgever materiaal ter beschikking stelde van zijn personeel waarvan hij eigenaar bleef,

lancé par la Commission européenne pour développer l'«e-Europe».

«... l'Europe doit aussi remédier à ses faiblesses et exploiter ses forces. Elle doit surmonter les handicaps qui gênent actuellement l'introduction rapide des technologies numériques, à savoir:

— un accès généralement coûteux, aléatoire et lent à l'internet et au commerce électronique;

— un nombre trop limité de personnes dotées d'une culture numérique et d'un accès en ligne;

— l'absence d'une culture suffisamment dynamique, entreprenante et axée sur les services;

— un secteur public qui ne joue pas un rôle assez actif pour permettre le développement d'applications et de services novateurs.»

Tous les outils seraient ainsi mis en place pour l'éducation et la formation aux nouvelles formes de travail et de gestion. Le télétravail à domicile serait ainsi rendu plus facilement possible et permettrait un désengorgement du trafic routier dont les méfaits sociaux et écologiques vont croissants.

Diverses actions dites «PC privés» ont été mises en place par le passé par un certain nombre d'entités pourvoyeuses d'emplois.

Il s'agissait principalement d'offrir à tous leurs employés l'opportunité d'acquérir du matériel micro-informatique à des conditions avantageuses et de permettre aux bénéficiaires de se familiariser à l'utilisation de ces techniques à domicile ou à horaire décalé.

Ces opérations avaient notamment pour but de créer un effet de motivation du personnel et donner ainsi aux membres du personnel de ces entités une image de renouveau et de dynamisme.

Toutefois, tous ces plans internes mis en place selon les spécificités de chacune des entités concernées n'ont pas tous eu la même issue fiscale, aussi bien pour les employeurs que pour les employés.

Dans le cas où les pc étaient offerts aux membres du personnel, il était généralement retenu dans le chef de ceux-ci, sur la base des articles 31, alinéa 2, 2^o et 36, du Code des impôts sur les revenus 1995 (CIR 1992), un avantage de toute nature taxable évalué à la «valeur réelle» pour le bénéficiaire.

Dans le cas où l'employeur restait propriétaire du matériel mis à disposition des membres du personnel,

werd door de belastingcontroleurs op verschillende manieren geïnterpreteerd. Sommigen zagen hierin een middel om onrechtstreeks goederen te verwerven die ten dele als bestemd voor privé-gebruik konden worden beschouwd en aanleiding gaven tot een groot of klein belastbaar voordeel van alle aard. Anderen beschouwden dit als sociale voordelen die ten name van de verkrijger zijn vrijgesteld ingevolge artikel 53, 14^o, van het WIB 1992 (kosten die voor de werkgever niet worden aangemerkt als beroepskosten).

De fiscale resultaten waren erg verschillend al naargelang de uitgevoerde controles en de wederzijds aangebrachte argumenten. Soms werd er helemaal geen belasting geheven omdat de werkgever de belasting vaststellende ambtenaar er redelijkerwijs kon van overtuigen dat het hier om onkosten ging die hij gedaan had in het kader van de opleiding van zijn personeel. Er bestaat hieromtrent momenteel dus geen enkele fiscale rechtszekerheid.

Onlangs stelde kamerlid Bruno van Grootenbrulle de volgende vraag :

Stel dat een bepaald bedrijf een pc voor privé-gebruik wil schenken aan zijn personeel of gedeeltelijk wenst bij te dragen aan de aankoop van informaticamateriaal. Moet dit dan beschouwd worden als een voordeel van alle aard dat bijgevolg belastbaar is en waarop sociale lasten betaald moeten worden ?

Didier Reynders, minister van Financiën, antwoordde dat dit gezien de huidige stand van zaken van de belastingwetgeving wel eens het geval zou kunnen zijn omdat er nog geen enkele specifieke fiscale maatregel bestaat in het kader van de aankoop van een pc die gedeeltelijk voor privé-gebruik bestemd is. Het belastbaar voordeel wordt ingeschat op basis van de werkelijke waarde van de goederen.

De minister preciseerde verder dat indien de regering er wil voor zorgen dat iedereen toegang krijgt tot het internet, de regering tegelijkertijd de nodige fiscale stimuli zal geven om de aankoop van aangepast materiaal te bevorderen (commissie voor Financiën en Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers, zitting van 28 november 2000, namiddag).

Dit wetsvoorstel is een logisch gevolg van de ervaringen met de fiscus die hierboven even werden aangehaald en van de plannen van de regering die door de heer Reynders, minister van Financiën, voorgesteld werden in november 2000 en die door de heer Zenner, regeringscommissaris, bevestigd werden in maart 2001.

Dit voorstel sluit ook perfect aan bij de federale beleidsverklaring van 17 oktober 2000 («Het vertrouwen verder versterken») en bij het «vijfsterrenplan»

certaines contrôleurs fiscaux y ont vu une manière détournée d'acquérir des biens dont une partie de leur utilisation pouvait être qualifiée de privée, générant un avantage de toute nature taxable de manière plus ou moins importante. D'autres contrôleurs y ont vu des avantages sociaux non admis fiscalement en vertu de l'article 53, 14^o, du CIR 1992 (frais ne constituant pas des frais professionnels dans le chef de l'employeur).

Selon l'issue des contrôles et des arguments réciproques invoqués, les résultats fiscaux ont été aléatoires et dans certaines situations, aucune taxation n'a été opérée, l'employeur parvenant à former la conviction raisonnable de l'agent taxateur qu'il s'agissait de frais exposés en vue de la formation de son personnel. Aucune sécurité juridique fiscale n'existe donc actuellement pour de telles actions.

Récemment, à une question orale du député Bruno van Grootenbrulle libellée comme suit :

« Imaginons une entreprise qui désire offrir un ordinateur personnel aux membres de son personnel voire juste participer dans le prix d'achat du matériel informatique.

Faut-il considérer ce cadeau comme un avantage de toute nature soumis dès lors à l'impôt et aux charges sociales ? », le ministre des Finances Didier Reynders a répondu que « tel serait bien le cas dans l'état actuel de la législation fiscale car il n'existe encore aucune mesure spécifique fiscale visant l'achat d'ordinateur à des fins partiellement privées. L'évaluation de l'avantage imposable sera basée sur la valeur réelle des biens ».

Le ministre a poursuivi en précisant que « si le gouvernement envisage un jour de rendre l'internet accessible à tous, le gouvernement créera par la même occasion des incitants fiscaux pour faciliter l'acquisition de matériel adéquat » (commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants, séance du 28 novembre 2000 après-midi).

La présente proposition de loi s'inscrit dans le prolongement des expériences fiscales passées décrites brièvement ci-avant, des intentions du gouvernement suggérées par le ministre des Finances M. Reynders en novembre 2000 et confirmées par M. Zenner, commissaire du gouvernement en mars 2001.

Elle s'inscrit également parfaitement dans la déclaration du gouvernement du 17 octobre 2000 (« Déclaration de politique fédérale — renforcer

voor wat betreft de ontwikkeling van de informatiemaatschappij, plan dat voorgesteld werd door de heer Daems en goedgekeurd werd door de regering.

Verscheidene internationale fiscale kranten maakten melding van deze plannen van de Belgische regering, maar voegden er meteen aan toe dat in België, iedere rechtstreekse of onrechtstreekse bijdrage van de werkgever ten voordele van de werknemer bij de aankoop van informaticamateriaal of de toegang tot internet, beschouwd wordt als een voordeel van alle aard zoals bepaald in artikel 31, eerste lid, van het WIB 1992 en waarvan de waarde bepaald wordt aan de hand van de prijs die de verkrijger anders zelf had moeten betalen voor een identiek goed.

Deze belastingsheffing op voordelen van alle aard bij de verkrijgers werd reeds door de minister van Financiën bevestigd tijdens de parlementaire voorbereiding van de wet van 8 augustus 1980. Het concept «voordeel van alle aard» werd dan voor het eerst gebruikt en gedefinieerd door de werkgever met de bedoeling alle begunstigden van beroepsinkomsten op dezelfde manier te behandelen, ongeacht hun inkomstencategorie. De werkgever preciseerde bovendien dat niet enkel de voordelen verkregen wegens het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid maar ook naar aanleiding van de uitoefening van deze werkzaamheid, in aanmerking moesten worden genomen bij het belasten van de verkrijgers.

Het preciseren van de definitie en het toepassingsgebied van het concept voordeel van alle aard had niet tot doel de belastbare grondslag uit te breiden, maar was wel bedoeld om duidelijkheid te scheppen in deze materie, om een einde te maken aan de anomalieën die het gevolg waren van de onduidelijke situatie en om de overheid beter te wapenen in haar strijd tegen de fiscale fraude.

Het ging er toen meer bepaald om er voor te zorgen dat anders dan in geld verkregen voordelen niet als beroepskosten worden ingebracht door de persoon die ze toekende zonder dat het daarbij zeker was dat diezelfde voordelen belast konden worden bij de verkrijger.

Hoe is de situatie in andere Europese landen ?

In de Scandinavische landen is het gebruik van internet wijd verspreid. Dat is geen toeval, maar is het gevolg van enkele sociale en fiscale beslissingen genomen door de overheden van die landen om het gebruik van internet te stimuleren.

Een voorbeeld: in 1997 werd de Deense belastingwet aangepast waardoor er vrijstelling van belasting is voor de werknemer die een pc krijgt van de werkgever, een pc die bij de werknemer thuis geïnstalleerd is en die ook voor privé-doeleinden gebruikt wordt.

d'avantage la confiance») et dans les préoccupations du plan «cinq étoiles» pour le développement de la société de l'information présenté par le ministre Rik Daems et approuvé par le gouvernement.

Des journaux fiscaux internationaux se sont fait l'écho de ces diverses intentions du gouvernement belge, mais en signalant aussi qu'en Belgique, toute assistance directe ou indirecte accordée par l'employeur à l'employé, dans l'acquisition d'un équipement informatique ou l'accès à l'internet, était à considérer comme un avantage de toute nature visé à l'article 31, alinéa 1^{er} du CIR 1992 et dont la valeur est déterminée par le coût que devrait supporter le bénéficiaire à titre individuel, s'il procédait à une acquisition identique.

Cette volonté de taxation des avantages de toute nature dans le chef des bénéficiaires avait déjà été affirmée par le ministre des Finances au cours des travaux préparatoires de la loi du 8 août 1980. Le concept d'avantage de toute nature y avait été introduit et défini par le législateur en vue de mettre tous les bénéficiaires de revenus professionnels sur le même pied d'égalité, quel que soit la catégorie de leurs revenus. En outre, le législateur avait voulu préciser que non seulement les avantages obtenus en raison de l'exercice de l'activité professionnelle mais également à l'occasion de l'exercice de cette activité, devraient être pris en considération pour la taxation des bénéficiaires.

Les précisions apportées par les travaux susvisés par la définition et le champ d'application de l'avantage de toute nature, n'avaient pas pour objet d'élargir la matière imposable mais bien de lever les doutes, de mettre un terme aux anomalies résultant de l'incertitude et de mieux armer l'administration dans sa lutte contre la fraude.

La préoccupation à l'époque était en particulier d'éviter que les avantages exprimés autrement qu'en espèces ne soient inclus dans les charges professionnelles de ceux qui les attribuent sans qu'il ne soit certain que ces mêmes avantages puissent être taxés dans le chef de ceux qui en bénéficient.

Qu'en est-il dans les autres pays européens ?

La haute pénétration de l'internet des pays scandinaves n'est pas fortuite mais est le résultat de décisions sociales et fiscales prises par les autorités de ces pays pour stimuler cette pénétration.

À titre d'exemple, dès 1997, la loi fiscale danoise a été adaptée de manière à exonérer d'impôt explicitement dans le chef de l'employé, toute mise à disposition d'ordinateur fourni par l'employeur au domicile de l'employé, même si l'ordinateur était utilisé à des fins privées.

Na het invoeren van deze bepaling hebben heel veel organisaties en bedrijven projecten gelanceerd waardoor meer dan 75 % van de Deense werknemershuishoudens de mogelijkheid hadden om een pc met internettoegang te verkrijgen.

De resultaten van deze acties worden trouwens beschreven in het verslag in verband met thuiswerken in Europa dat door de Europese Commissie gepubliceerd werd — Algemene Directie — Informatie-maatschappij — Nieuwe werkmethodes 1999.

Bijna 35 000 Deense werknemers hebben gebruik gemaakt van deze programma's die in het tweede halfjaar van 1997 georganiseerd werden. In 1998 brak Denemarken het record wat betreft de verkoop van pc's (629 167 verkochte eenheden).

De fiscale vrijstelling bleek dus de belangrijkste factor waardoor Denemarken in juni 1999, de lijst aanvoerde van alle landen ter wereld met de meeste huishoudens die beschikken over een pc (61 %) met een eigen internetaansluiting (bron: Deense Dienst voor statistiek, 1999).

In 1999 werd de fiscale vrijstelling echter vervangen door een systeem waarbij de werknemer gedurende een vooraf bepaalde periode de prijs van de pc «terugbetaalt» aan de werkgever. Er werd meer bepaald een gemiddeld bedrag van 15 000 NOK (ongeveer 70 000 frank of 1 735,26 euro) vrijgesteld van belasting bij de verkrijger, maar er werd een bedrag afgehouden van het brutosalaris van de werknemer en in sommige gevallen deed dit systeem dienst als compensatie voor een loonsverhoging.

Door deze maatregelen werd het gebruik van internet door de Deense huishoudens van 1997 tot 2000 enorm gestimuleerd. In het jaar 2001 werden de fiscale en sociale wetgevingen aangepast. Het privé-gebruik van pc's en internet ter beschikking gesteld door de werkgever ten voordele van zijn werknemers wordt nu voor de verkrijger als een voordeel van alle aard beschouwd dat evenwel forfaitair wordt bepaald. Jammer genoeg zorgt deze nieuwe maatregel ervoor dat niet langer alle werknemers dezelfde voordelen genieten en is er nu dus een verschil tussen de werknemers die hun materiaal kregen of kochten voor de invoering van deze wijziging of na de invoering van deze wijziging.

Wat er ook van zij, het voorbeeld van Denemarken heeft voor een soortgelijke verspreiding van het computergebruik gezorgd in andere Scandinavische landen zoals Zweden bijvoorbeeld, waar de toegang tot internet niet enkel interessant gemaakt werd voor werknemers maar waar iedereen recht heeft op een belastingvermindering die afhankelijk is van de gedane investering.

Suite à l'adoption de cette disposition, de nombreuses organisations et entreprises ont lancé des projets dans le cadre desquels plus de 75 % des foyers des employés danois se sont vus offrir la possibilité d'acquérir un ordinateur connecté à l'internet.

Les résultats de ces actions ont d'ailleurs été décrits dans le rapport sur le télétravail européen publié par la Commission européenne — Direction générale — Société de l'information — Nouvelles méthodes de travail 1999.

Près de 35 000 salariés danois ont tiré parti des programmes mis en place au cours du deuxième semestre de 1997. En 1998, le Danemark a battu le record en termes de ventes de pc (629 167 unités vendues).

L'exonération fiscale est ainsi devenue le facteur principal qui a propulsé le Danemark, en juin 1999, à la tête de la liste des pays du monde en termes de foyers équipés d'ordinateurs (61 %) avec un tiers des foyers disposant de son propre accès à l'internet (source: le Service statistique danois, 1999).

En 1999, l'exonération fiscale antérieure a toutefois été remplacée par une participation de l'employé pendant une période prédéterminée pour «rembourser» le prix de l'ordinateur reçu de l'employeur. Plus précisément, une moyenne de 15 000 NOK (environ 70 000 francs ou 1 735,26 euros) par ordinateur a été exemptée de taxe dans le chef du bénéficiaire, mais des retenues étaient effectuées sur les rémunérations brutes de l'employé ou même parfois en compensation d'une augmentation de salaire.

La pénétration de l'internet dans les foyers danois a ainsi été stimulée au cours des années 1997 à 2000. Enfin, en 2001, les règles fiscales et sociales ont été modifiées pour en arriver à considérer l'utilisation des pc privés et la connexion à l'internet lors de la mise à disposition par l'employeur à ses employés, comme étant constitutives d'avantages de toute nature, mais déterminées forfaitairement dans le chef des bénéficiaires. Malheureusement, cette nouvelle mesure a eu pour effet de ne plus offrir les mêmes conditions à tous les employés, selon que ceux-ci avaient fait l'acquisition ou reçu leur matériel avant la modification légale ou pas.

Quoi qu'il en soit, cette impulsion danoise a provoqué des ondes de propagation similaires dans les autres pays scandinaves tels la Suède qui a, quant à elle, étendu le champ d'accès à l'internet à toute personne autre que salariée par l'attribution d'une réduction de taxe plafonnée en fonction du coût d'investissement réalisé.

Hoe is de situatie in België?

Wat betreft de aan belastingen onderworpen natuurlijke personen bedoeld in artikel 3 van het WIB 1992, wordt het voordeel van alle aard momenteel fiscaal als volgt omschreven:

— anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard gelden voor de werkelijke waarde bij de verkrijger;

— in de gevallen die Hij bepaalt kan de Koning regels stellen om die voordelen op een vast bedrag te ramen.

Wat betreft pc's en internetaansluitingen heeft de Koning deze mogelijkheid van de wet nog niet gebruikt niettegenstaande deze geen enkele beperking bevat wat betreft het toepassingsgebied van de materies die hiervoor in aanmerking komen.

Anderzijds is het momenteel zo dat voor anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard de werkelijke waarde telt die ze voor de verkrijger hebben. Voor de overheid (Com.IB 1992, nrs. 36/3 tot 36/5) komt het er *in casu* op aan zich af te vragen hoeveel de werknemer bespaard heeft door niet zelf, niet persoonlijk, het goed of de dienst in kwestie te moeten kopen.

Dit betekent dus dat om de waarde te bepalen van een bij de verkrijger belastbaar voordeel van alle aard, de kostprijs betaald door de persoon die het voordeel toekent, van ondergeschikt belang is.

Het gevolg hiervan is dat er een zekere subjectiviteit ontstaat bij het bepalen van de waarde die toegekend moet worden aan een voordeel van alle aard wanneer het materiaal door de werkgever aangeboden wordt.

Als voorbeeld nemen we een pc waarvan de marktwaarde 80 000 frank is maar waarvoor de werkgever slechts 60 000 frank betaald heeft omdat hij kuantumkorting kreeg. In deze hypothese kan de waarde van het voordeel van alle aard toch oplopen tot 80 000 frank.

Bovendien wordt voor de voordelen van alle aard waarvan de waarde reeds forfaitair is bepaald door de Koning, geen rekening gehouden met de prijs die betaald werd door de persoon die het voordeel toekent.

In een situatie waarbij het materiaal eigendom blijft van de werkgever en dus slechts ter beschikking gesteld wordt van het personeel, is het standpunt van de overheid niet eenduidig. Zoals hierboven reeds aangehaald kan uit de controle besloten worden dat het gaat om voordelen van alle aard, of om sociale

Qu'en est-il en Belgique?

Pour les contribuables personnes physiques visées à l'article 3 du CIR 1992, l'avantage de toute nature est actuellement déterminé fiscalement comme suit:

— les avantages de toute nature qui sont obtenus autrement qu'en espèces sont comptés pour la valeur réelle qu'ils ont dans le chef des bénéficiaires;

— dans les cas qu'il détermine, le Roi peut fixer les règles d'évaluations forfaitaires de ces avantages.

En matière de pc et de connexion à l'internet, le Roi n'a pas encore utilisé cette possibilité ouverte par la loi bien que celle-ci ne comporte aucune limitation du champ d'application des matières susceptibles d'être visées.

D'autre part, dans l'état actuel des choses, les avantages de toute nature obtenus autrement qu'en espèces sont comptés pour la valeur réelle qu'ils ont dans le chef du bénéficiaire. Pour l'administration (Com.IR 1992, n^{os} 36/3 à 36/5), il en résulte que la question à se poser en l'espèce est de savoir ce qu'épargne le travailleur s'il devait acquérir lui-même, à titre individuel donc, sur le marché le bien ou le service concerné.

Ainsi, pour apprécier la valeur de l'avantage de toute nature taxable dans le chef du bénéficiaire, le prix de revient pour celui qui l'attribue est d'un intérêt secondaire.

Il en résulte que la voie est ainsi ouverte à une certaine subjectivité dans la détermination de la valeur à attribuer à l'avantage de toute nature lorsque le matériel est offert par l'employeur.

Prenons l'exemple d'un pc dont la valeur marché est de l'ordre de 80 000 francs mais qui a pu être acquis par l'employeur au prix de 60 000 francs l'unité eu égard à la ristourne commerciale lui attribuée compte tenu du volume des achats effectués. Dans cette hypothèse, la valeur de l'avantage de toute nature peut toutefois s'élever à 80 000 francs.

En outre, les avantages de toute nature dont la valeur est déjà fixée forfaitairement par le Roi ne se calculent pas en fonction du niveau de la dépense effectuée par celui qui octroie l'avantage.

Lorsque le matériel reste la propriété de l'employeur et qu'il est mis à la disposition des membres du personnel, l'attitude de l'administration n'est pas uniforme. Comme indiqué plus avant, le contrôle peut aboutir soit à des avantages de toute nature, soit à des avantages sociaux, soit à des frais

voordelen, of om kosten die volledig aftrekbaar zijn of nog om een combinatie van deze elementen.

Algemene draagwijdte van het huidig voorstel

Bij de aanvang van de geleidelijke invoering van Europese richtlijnen over e-commerce (e-BTW, e-facturatie, enz.) wordt voorgesteld om verder te gaan dan de hierboven beschreven bevindingen omdat het raadzaam is het gebruik van internet aan te moedigen bij alle burgers door de invoering van stabiele en billijke fiscale maatregelen voor alle geïnteresseerden, ongeacht hun statuut (werknemer, werkzoekende, brugpensioneerde, gepensioneerde, bedrijfsleider, enz.).

In de huidige Belgische fiscale en parafiscale context formuleren wij het volgende, dubbele voorstel:

— Enerzijds, de forfaitaire bepaling, bij koninklijk besluit, van de waarde van het voordeel van alle aard voor de verkrijger als gevolg van de terbeschikkingstelling of schenking van een pc, de randapparatuur en een internetaansluiting. Op deze manier willen wij een einde maken aan de mogelijke discussies over de normale waarde en de werkelijke waarde van dit voordeel en een maximale rechtszekerheid en gelijkheid van behandeling waarborgen.

— Anderzijds, een nieuw soort uitgave die recht geeft op belastingvermindering toevoegen aan de reeds bestaande. Op deze manier willen wij het gebruik van internet ook aanmoedigen in hoofde van de burgers die geen werkgever (meer) hebben of van wie de werkgever een dergelijk privé pc-plan niet haalbaar acht of van wie de werkgever een financiële bijdrage vraagt in het kader van een privé pc-plan.

Eerste deel van het voorstel

De waardebepaling van het voordeel van alle aard (eerste deel van dit voorstel) vervolledigt de lijst met voordelen in bijlage I van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 1992 door toevoeging van een nieuwe afdeling IV met als opschrift «Forfaitaire raming van het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit de invoering van een privé-pc-plan door de werkgever».

Twee situaties kunnen zich hierbij voordoen:

— ofwel worden het materiaal en de aansluiting aangeboden aan de werknemer;

— ofwel blijven het materiaal en de randapparatuur eigendom van de werkgever en worden ze ter beschikking gesteld van de werknemers, buiten de werkplek, waarvoor de werknemers al dan niet een bijdrage moeten betalen.

intégralement déductibles, soit aussi une combinaison de ces éléments.

La portée générale de la présente proposition

À l'aube de la mise en place progressive des directives européennes en matière de e-commerce (e-TVA, e-facturation, etc.), il est proposé d'aller plus loin que les expériences décrites ci-avant car il convient de favoriser l'utilisation de l'internet pour tous nos citoyens par des mesures fiscales stables et équitables pour l'ensemble des personnes intéressées, quel que soit leur statut (travailleur, demandeur d'emploi, prépensionné, pensionné, dirigeant d'entreprise, etc.).

Dans le contexte parafiscal et fiscal belge actuel, nous formulons la double proposition suivante:

— D'une part, fixation forfaitaire, par la voie d'un arrêté royal, de la valeur de l'avantage de toute nature imposable dans le chef du bénéficiaire résultant de la mise à disposition ou du don d'un pc, de son équipement et de sa connexion à l'internet, en vue d'éliminer toute discussion possible portant sur la valeur normale et la valeur réelle de cet avantage et d'assurer une sécurité juridique maximale et l'égalité de traitement.

— D'autre part, l'ajout d'un type nouveau de dépense donnant droit à une réduction d'impôt, de manière à encourager également l'utilisation de l'internet dans le chef des citoyens qui n'ont pas ou plus d'employeur ou dont l'employeur ne peut mettre en place un plan pc privés ou dont l'employeur demande une participation financière dans le cadre d'un plan pc privés.

Le 1^{er} volet de la proposition

La détermination forfaitaire (1^{er} volet de la présente proposition) vient compléter la liste des avantages repris à l'annexe I de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992 par l'insertion d'une nouvelle section IV intitulée: «Évaluation forfaitaire de l'avantage de toute nature résultant de la mise en place d'un plan pc privés par l'employeur.»

Deux situations peuvent en fait se présenter:

— soit le matériel et la connexion sont offerts au travailleur;

— soit le matériel et son équipement restent la propriété de l'employeur et sont mis à disposition des membres de son personnel, en dehors du lieu de travail, moyennant ou non une intervention de ceux-ci.

In beide gevallen stellen wij voor om de waarde van het voordeel van alle aard voor de verkrijgende natuurlijke persoon forfaitair te bepalen op 25 % van het totale bedrag dat de werkgever betaalde voor de aankoop van de pc, de nodige accessoires en de intermetaansluiting.

Alle wettelijke voorschriften inzake de bepaling van het voordeel van alle aard blijven van kracht, daarbij rekening houdend met het feit dat indien het voordeel niet volledig gratis verstrekt wordt, het voordeel dat in aanmerking genomen wordt, bepaald wordt door toepassing van de regel van de 25 % verminderd met het bedrag dat betaald werd door de verkrijger.

Er wordt dus in beide gevallen rekening gehouden met een «privé»-voordeel van 25 % omdat men redelijkerwijs mag aannemen dat indien een werknemer thuis kan beschikken over een pc met alle bijhorende apparatuur en een internetverbinding, hij deze ook voor privé-doeleinden zal gebruiken.

Krijgt hij het materiaal volledig cadeau, dan worden de overblijvende 75 % beschouwd als een sociaal voordeel in de zin van artikel 38 van het WIB 1992 waarin een nieuw 15^o ingevoegd wordt. Dit betekent dat het daarmee overeenstemmende bedrag niet beschouwd wordt als beroepskosten. Artikel 53, 14^o, wordt in die zin aangevuld.

Indien het materiaal enkel ter beschikking gesteld wordt (de werkgever blijft eigenaar van het materiaal) — situatie die zich ongetwijfeld het vaakst zal voordoen, met een financiële bijdrage van het personeel — dan kunnen de resterende 75 % afgeschreven worden door de werkgever volgens de gebruikelijke regels.

Indien, in deze laatste hypothese, de belastingplichtige overlijdt, met pensioen of met brugpensioen gaat en de pc met randapparatuur niet door de werkgever teruggenomen wordt, dan worden de latere afschrijvingen van de investering fiscaal verworpen. Er zal dan eveneens overgegaan worden tot een verhoudingsgewijze herziening van de BTW die voordien werd afgetrokken.

Het voordeel van een forfaitaire bepaling van het voordeel van alle aard bij koninklijk besluit is het grote gemak waarmee het percentage van 25 % herzien kan worden indien zou blijken dat deze maatregel te duur is voor de Schatkist — wat wij echter ten sterkste betwijfelen gezien de extra inkomsten uit belastingen die hierdoor zullen ontstaan (zie verder) — of nog indien het percentage niet langer geschikt is.

In het kader van een raming van de kostprijs van deze maatregel, gaat als bijlage een vergelijking tussen de kosten in de huidige situatie en de kosten volgens dit voorstel.

Dans les deux cas, dans le chef du bénéficiaire personne physique, il est proposé de fixer l'avantage de toute nature de manière forfaitaire à 25 % du montant total des coûts encourus par l'employeur pour l'acquisition du pc et tous les accessoires requis ainsi que pour la connexion à l'internet.

Toutes les dispositions légales en matière de détermination de l'avantage de toute nature restent d'application, à savoir que dans l'hypothèse où l'avantage n'est pas consenti à titre gratuit, l'avantage à prendre en considération est celui qui est déterminé par application de la règle des 25 %, diminué de l'intervention du bénéficiaire de cet avantage.

Il est donc retenu un avantage «privé» de 25 % dans les deux hypothèses car il ne peut pas être raisonnablement défendu que le pc, son équipement et sa connexion à l'internet ne feraient l'objet d'aucune utilisation privée quand ils sont placés au domicile du membre du personnel.

S'il est fait don du matériel, les 75 % restants sont à considérer comme un avantage social au sens de l'article 38 du CIR 1992, dans lequel il est inséré un 15^o nouveau. Cela signifie que le montant correspondant ne constitue pas des frais professionnels. L'article 53, 14^o, est complété en ce sens.

S'il s'agit d'une mise à disposition du matériel (l'employeur en reste le propriétaire) — hypothèse qui sera de loin la plus souvent rencontrée, avec intervention financière du membre du personnel dans le coût total — les 75 % restants sont amortissables dans le chef de l'employeur selon les règles habituellement en vigueur.

Dans cette dernière hypothèse, en cas de décès du contribuable ou de mise à la pension ou à la prépension de celui-ci, si le pc et son équipement ne sont pas récupérés par l'employeur, les amortissements ultérieurs de l'investissement sont rejetés fiscalement dans le chef de l'employeur. Il est également procédé à la révision au prorata de la TVA qui a été déduite antérieurement.

L'avantage d'une détermination forfaitaire de l'avantage de toute nature par la voie d'un arrêté royal présente l'avantage d'une grande souplesse, en ce sens que le pourcentage de 25 % pourrait être aisément modifié s'il s'avérait — ce que nous ne pensons pas eu égard aux rentrées fiscales induites (voir plus loin) — que la mesure devenait trop onéreuse pour le Trésor. Ou que celle-ci ne serait plus appropriée.

Dans le cadre d'une estimation du coût budgétaire de la mesure, il est donné en annexe à la présente proposition une comparaison chiffrée entre la proposition formulée ci-dessus et la situation actuelle.

Aangezien het hier niet om een bezoldiging als dusdanig gaat en die 25 % beschouwd worden als een voordeel van alle aard dat belastbaar is voor de verkrijger, moeten er geen sociale lasten ingehouden worden op die 25 %.

Tweede deel van het voorstel

Zoals reeds vermeld is het ook de bedoeling om personen die geen arbeidsovereenkomst hebben of van wie de werkgever geen privé-pc-plan invoert of nog van wie de werkgever een financiële bijdrage vraagt in het kader van een privé-pc-plan ook de mogelijkheid te geven een belastingvermindering te genieten die wordt verrekend op de totale prijs die betaald werd voor de pc en de internetaansluiting. Om hierop recht te hebben moeten deze personen de nodige bewijsstukken kunnen voorleggen.

Bijgevolg stellen wij voor een «belastingvermindering wegens uitgaven gedaan in het kader van de bevordering van het gebruik van internet» toe te kennen die berekend wordt op de uitgaven voor:

- de aankoop van een pc, de randapparatuur en een printer;
- de internetaansluiting;
- de kosten verbonden aan het internet (abonnement en verbruik).

De toegestane belastingvermindering wordt berekend tegen «de bijzondere gemiddelde aanslagvoet» bedoeld in artikel 145² van het WIB 1992.

De bovenvermelde uitgaven komen evenwel slechts ten belope van maximaal 750 euro (30 255 frank) zonder BTW per belastbaar tijdperk in aanmerking voor de toekenning van de belastingvermindering. Elke echtgenoot — of de wettelijk samenwonende — heeft recht op deze belastingvermindering op voorwaarde dat er in het gezin twee pc's werden aangekocht met internetaansluiting.

Dit bedrag kan bij koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad verhoogd worden tot maximum 1 500 euro (60 510 frank).

Om de belastingvermindering te kunnen genieten, moet de belastingplichtige tot slot kunnen aantonen dat hij, tijdens het belastbare tijdperk waarin de uitgaven gedaan werden, beroepsinkomsten genoot (bezoldiging, pensioen, brugpensioen, vervangingsinkomen, enz.).

Inwerkingtreding

De werkgevers moeten nog dit jaar privé-pc-plannen kunnen invoeren ten voordele van hun werk-

Ne constituant pas des rémunérations au sens propre du terme, les 25 % des coûts qui sont considérés comme des avantages de toute nature imposables dans le chef des bénéficiaires et qui ne sont pas soumis à la retenue des cotisations sociales.

Le 2^e volet de la proposition

Comme annoncé plus avant, il est également proposé d'octroyer aux personnes qui ne seraient pas sous contrat d'emploi ou dont l'employeur ne met pas en place un plan pc privés ou encore dont l'employeur demande une participation financière dans le cadre d'un plan pc privés, une réduction d'impôt calculée sur le total des coûts exposés par le particulier pour l'achat d'un pc et la connexion à l'internet de ce dernier, sur la base de pièces justificatives.

Ainsi, il est proposé d'accorder une «réduction d'impôt pour dépenses payées dans le cadre de la promotion de l'accès à l'internet», calculée sur les dépenses exposées pour:

- l'acquisition d'un pc, de ses accessoires et d'une imprimante;
- la connexion à l'internet;
- les frais d'utilisation de l'internet (abonnement et trafic).

La réduction d'impôt accordée est celle qui est calculée au «taux moyen spécial» dont il est question à l'article 145² du CIR 1992.

Les dépenses susvisées ne sont toutefois prises en considération pour l'octroi de la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 750 euros (30 255 francs) hors TVA par période imposable. Chaque conjoint — ou chaque cohabitant légal — a droit à la réduction s'il est fait l'acquisition dans le ménage de deux pc reliés à l'internet.

Ce montant peut être porté à un maximum de 1 500 euros (60 510 francs) par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

Enfin, pour bénéficier de la réduction, le contribuable doit percevoir, pendant la même période imposable que celle au cours de laquelle les frais sont exposés, des revenus professionnels (rémunérations, pensions, prépensions, revenus de remplacement, etc.).

Entrée en vigueur

Les employeurs doivent cette année encore pouvoir mettre en place des plans pc privés au profit des

nemers. Dergelijke plannen vragen toch een zekere voorbereiding; daarom is het belangrijk zo snel mogelijk over te gaan tot de goedkeuring van deze nieuwe fiscale maatregel die tot doel heeft het internetgebruik bij alle burgers aan te moedigen.

Bijgevolg is de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel gepland voor het aanslagjaar 2002 (inkomsten van het jaar 2001).

RAMING VAN DE GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING VAN DEZE MAATREGEL

Hierna geven wij, voor zover dat mogelijk is, een raming van de gevolgen die voorgaande maatregelen zouden kunnen hebben voor de Schatkist. Daarbij veronderstellen we dat telkens er gewag gemaakt wordt van de kostprijs van het aangeboden of terbeschikkinggestelde materiaal, het in werkelijkheid gaat om de kostprijs van het volgende pakket:

- het materiaal zelf, met inbegrip van de printer;
- de internetaansluiting;
- de kosten verbonden aan het gebruik van internet (abonnement en verbruik).

Huidige situatie

Indien de pc door de werkgever geschonken wordt en belast wordt bij de werknemer:

- geschatte waarde: 80 000 frank;
- gemiddelde aanslagvoet belastbare natuurlijke personen: 42%;
- bedrag van de belasting: 33 600 frank.

En dit ongeacht de prijs die effectief door de werkgever betaald werd.

Gezien het feit dat weinig mensen een dergelijke aanslag aanvaarden, zijn de huidige inkomsten van de Staat eerder beperkt of zelfs helemaal onbestaand.

Indien de pc door de werkgever ter beschikking gesteld wordt van de werknemer dan zijn er verschillende (fiscale) gevolgen mogelijk, zoals we in de toelichting hebben vastgesteld. De aftrek door de werkgever wordt over het algemeen aanvaard in de vorm van afschrijvingen. Soms werd de verkrijger belast op een voordeel van alle aard dat overeenkwam met een percentage van de kostprijs betaald door de werkgever.

Indien de werknemer bijdraagt in de prijs, dan wordt het bedrag dat hij betaalde afgetrokken van het bedrag van het in aanmerking genomen voordeel van alle aard.

membres de leur personnel. De tels plans nécessitent par ailleurs une certaine préparation et il importe donc d'adopter le plus rapidement possible le nouveau dispositif fiscal destiné à favoriser l'utilisation de l'internet pour tous nos citoyens.

Ainsi l'entrée en vigueur de la présente proposition de loi est-elle fixée à l'exercice d'imposition 2002 (année des revenus 2001).

ESTIMATION DE L'IMPACT BUDGÉTAIRE DE LA MESURE

Nous illustrons ci-après, tant que faire se peut, l'impact que les propositions qui précèdent pourraient avoir sur le Trésor, étant entendu que chaque fois qu'il est fait état du coût du matériel offert ou mis à disposition, sont en réalité visés les frais du package comprenant:

- le matériel lui-même, y compris l'imprimante;
- la connexion à l'internet;
- les frais d'utilisation de l'internet (abonnement et trafic).

Situation actuelle

Si le pc est donné par l'employeur et est taxé dans le chef de l'employé:

- valeur estimée: 80 000 francs;
- taux moyen IPP: 42%;
- montant de l'impôt: 33 600 francs.

Et ce, quel que soit le prix réellement supporté par l'employeur.

Toutefois, étant donné que peu de personnes consentent une telle taxation, les rentrées de l'État sont actuellement très faibles, voire nulles.

Si le pc est mis à disposition de l'employé par l'employeur, nous avons vu dans les développements que toutes les issues (fiscales) sont possibles. La déduction est généralement admise dans le chef de l'employeur sous la forme d'amortissements et il arrive parfois que les bénéficiaires soient taxés sur un avantage de toute nature égal à un certain pourcentage du coût supporté par l'employeur.

Si l'employé intervient, le montant de son intervention vient en déduction du montant de l'avantage de toute nature retenu.

Aangezien er geen maatregel is die dergelijke plannen aanmoedigt, komen deze zelden voor en zijn er bijgevolg niet veel inkomsten of kosten aan verbonden voor de Schatkist.

De twee aspecten van dit voorstel

De situatie waarbij het materiaal zonder meer geschonken wordt aan het personeel zal waarschijnlijk eerder zeldzaam zijn.

Toch moet ook dit geval geregeld worden in de wet. We gaan nog steeds uit van een totale kostprijs van 80 000 frank. Dit bedrag wordt als volgt uitgesplitst:

— enerzijds, 25 % of 20 000 frank belastbaar bij de werknemer als voordeel van alle aard;

— anderzijds, 75 % of 60 000 frank belastbaar bij de werkgever als sociale voordelen.

Deze verdeling leidt tot een aanslag van 8 000 frank bij de werknemer en tot een aanslag van 24 000 frank bij de werkgever in dezelfde periode als waarin deze laatste de totale kostprijs van 80 000 frank betaald heeft (van waar een belastingvoordeel van 32 000 frank) waardoor er eigenlijk geen gevolgen zijn voor de begroting.

Dit geval waarin het materiaal volledig geschonken wordt zal echter eerder zeldzaam zijn.

Het geval waarin de werkgever de kosten draagt — we gaan nog steeds uit van een totaal van 80 000 frank/stuk (kwantumkorting inbegrepen) — en een bijdrage vraagt aan de werknemer, zal waarschijnlijk veel vaker voorkomen.

Omdat in dit laatste geval het voordeel van alle belastbaar bij de werknemer, in alle gevallen 25 % bedraagt van het bedrag betaald door de werkgever, zal dit de werkgever er ook toe aanzetten het bedrag van de werknemersbijdrage te beperken tot maximum hetzelfde percentage, waardoor ook het sociale karakter van de maatregel gevrijwaard blijft.

Situaties waarbij de werkgever een bijdrage eist van de werknemer van 60 %, 75 % of nog meer, werden reeds vastgesteld. Dergelijke percentages beperken natuurlijk het succes van een PC-plan want niet iedereen is bereid thuis te surfen als men zelf meer dan 60 000 frank moet betalen, vooral als een dergelijke uitgave nog niet gepland was binnen het gezin.

We mogen dus veronderstellen dat de werkgever een bijdrage van 25 % zal vragen aan de werknemer

Compte tenu de l'absence d'un dispositif favorable à la mise en place de tels plans, ceux-ci sont peu courus et n'induisent par la force des choses que peu de rentrées ou de coûts pour le Trésor.

Les deux aspects de la proposition

L'hypothèse où le matériel est offert sans plus aux membres du personnel ne se rencontrera probablement que très rarement.

En tout état de cause, elle doit toutefois être envisagée. Si le coût de l'ensemble des dépenses est toujours de 80 000 francs, il est procédé à la ventilation de ce montant de la manière suivante:

— d'une part, 25 % ou 20 000 francs, qui sont taxables dans le chef de l'employé à titre d'avantage de toute nature;

— d'autre part, 75 % ou 60 000 francs, qui sont taxables dans le chef de l'employeur à titre d'avantages sociaux.

Cette répartition induit une taxation à hauteur de 8 000 francs dans le chef de l'employé et une taxation de l'ordre de 24 000 francs dans le chef de l'employeur, dans le même temps que celui-ci a pris en charge le coût total exposé de 80 000 francs (d'où un gain fiscal de 32 000 francs), de telle sorte que l'impact budgétaire est parfaitement nul.

Cette situation où le matériel est offert se rencontrera rarement.

Beaucoup plus fréquente sera la situation où l'employeur supporte le coût de l'opération, que l'on maintient à 80 000 francs/pièce (ristourne comprise pour achat groupé) et où il exige une intervention de l'employé.

Étant donné que dans cette hypothèse, l'avantage de toute nature taxable dans le chef du membre du personnel est évalué dans tous les cas à 25 % du coût supporté par son employeur, ce pourcentage constituera un incitant à l'égard de l'employeur pour limiter l'intervention de l'employé à ce même pourcentage au maximum, préservant par le fait même son caractère social à la mesure.

La situation déjà rencontrée où l'employeur exige une intervention financière des membres de son personnel à hauteur de 60,75 % ou plus encore, limite fortement l'attrait du plan PC qu'il a mis en place car tout le monde n'est pas prêt à faire le pas de « surfer » à domicile s'il doit supporter personnellement un coût de l'ordre de 60 000 francs, alors qu'une telle dépense n'était jusqu'alors pas envisagée.

Il est donc probable que l'employeur demandera une intervention de l'employé à hauteur de 25 % et

en dat er bijgevolg geen effectieve belasting van een voordeel van alle aard zal zijn.

Indien dit het geval is, dan betekent deze maatregel bijkomende inkomsten voor de belasting van de natuurlijke personen ten belope van $20\ 000\ \text{frank} \times 42\% = 8\ 400\ \text{frank}$.

De kostprijs van het pakket is aftrekbaar voor de werkgever en betekent dus een bijkomende begrotingskost van $24\ 100\ \text{frank}$ per stuk ($80\ 000\ \text{frank} \times 75\% \times 40,17\%$).

Veronderstellen we even dat 300 000 personen deelnemen aan een dergelijk plan. Dan verliest de Schatkist ongeveer 7,2 miljard frank aan inkomsten zonder belasting van voordelen van alle aard, en 4,7 miljard frank met een dergelijke belasting in alle gevallen. We mogen dus uitgaan van een gemiddelde kostprijs van 6 miljard frank.

Het gaat hier vanzelfsprekend niet over de begrotingkostprijs van deze maatregel op macro-economisch vlak gezien er totaal geen rekening gehouden wordt met de gevolgen van deze maatregel;

Deze operatie betekent hoe dan ook een omzetcijfer van 24 miljard frank voor de sector ($80\ 000\ \text{frank} \times 300\ 000$) waardoor een belastbare grondslag van ongeveer 5 tot 6 miljard frank ontstaat. Op dit bedrag wordt volgens de normale regelgeving belasting geheven wat neerkomt op ongeveer 2,5 miljard frank extra inkomsten voor de Schatkist. Dit bedrag wordt afgetrokken van de kostprijs van deze maatregel (56 miljard frank) waardoor er nog ongeveer 3,5 miljard frank overblijft.

Deze maatregel zal ook nog leiden tot een gevoelige stijging van de daarmee verband houdende kosten (inktpatronen voor de printer, papier, diskettes, software, spelletjes, enz.).

Indien we hier uitgaan van een gemiddelde jaarlijkse uitgave van 6 500 frank per gezin, betekent dit een omzetcijfer van om en bij de 2 miljard frank, wat 350 miljoen frank aan BTW-inkomsten betekent en wat ook leidt tot belastbare winsten bij de leveranciers van deze producten. Saldo: ongeveer 2 miljard frank.

In werkelijkheid zal dit ook weer een aantal effecten hebben die echter heel moeilijk te berekenen zijn, waardoor het theoretisch saldo ten laste van de Schatkist tot bijna niets gereduceerd wordt. Meer gezinnen met een Internetaansluiting zal ongetwijfeld leiden tot:

— meer internet-activiteit, meer dan die uitgaven die in aanmerking komen voor een belastingvermindering zoals bepaald in het tweede deel van dit voorstel;

qu'il n'y aura donc pas matière à taxation effective d'un avantage de toute nature.

Si tel devait être le cas, la mesure génère une recette supplémentaire à l'impôt des personnes physiques de $20\ 000\ \text{francs} \times 42\% = 8\ 400\ \text{francs}$.

Dans le chef de l'employeur, le coût du package est déductible et génère, toutes choses égales par ailleurs, un coût budgétaire unitaire de l'ordre de $24\ 100\ \text{francs}$ ($80\ 000\ \text{francs} \times 40,17\%$).

Supposons que 300 000 personnes participent, la perte de recettes s'élèverait alors à quelque 7,2 milliards, sans taxation d'avantages de toute nature et de 4,7 milliards francs avec une telle taxation dans tous les cas. Il peut être tablé sur un coût moyen de 6 milliards de francs.

Il ne s'agit évidemment pas du coût budgétaire de la mesure sur le plan macro-économique car il ne tient compte d'aucun effet induit.

Or, à elle seule, l'opération va générer un chiffre d'affaires dans le secteur de 24 milliards de francs ($80\ 000\ \text{francs} \times 300\ 000$), susceptible de laisser subsister une base imposable de l'ordre de 5 ou 6 milliards, que l'impôt atteindra selon les règles ordinaires pour dégager une recette supplémentaire pour le Trésor de 2,5 milliards de francs, diminuant d'autant le coût budgétaire susmentionné. Solde: 3,5 milliards de francs.

De la même manière, la mesure va inévitablement générer une augmentation sensible des dépenses associées (cartouches d'encre pour imprimante, papier, disquettes, logiciels, jeux, etc.).

Dans ce cadre, des dépenses annuelles moyennes de 6 500 francs par ménage équipé, génère un chiffre d'affaires de l'ordre de 2 milliards de francs, donnant lieu à perception immédiate de 350 millions de francs de TVA et laissant subsister des bénéfices imposables dans le chef des fournisseurs de ces éléments. Solde: environ 2 milliards de francs.

En réalité, une série d'effets induits mais difficilement chiffrables vont également ramener ce dernier coût théorique pour le Trésor à très peu de choses. On imagine sans peine qu'un tel développement de la connexion des ménages à l'internet conduit notamment à l'augmentation:

— de l'activité internet elle-même, au-delà des dépenses qui entreront en compte pour la réduction d'impôt introduite par le 2^e volet de la proposition;

— meer algemene economische activiteit en meer werkgelegenheid, niet enkel in de industrie, maar ook in de dienstensector en zelfs in de niet-commerciële sector (opleiding, animatie) waar met name de inkomsten uit de bedrijfsvoorheffing zullen stijgen;

— een hoger niveau van de knowhow en een betere kennis van de nieuwe technologieën wat uiteindelijk de Belgische markt aantrekkelijker maakt voor buitenlandse investeerders, wat dan weer leidt tot meer groei, enz.

We willen ook nog even aanstippen dat er tot op heden, voor zover we weten, nog geen enkele negatieve ervaring is geweest met een dergelijke maatregel in de landen die wat verder staan dan wij in deze materie, meer bepaald in de Scandinavische landen.

Wat het aspect «uitgaven die recht geven op een belastingvermindering» van dit wetsvoorstel betreft, moeten we, als we er van uit gaan dat 300 000 belastingplichtigen effectief de vermindering op de maximum toegelaten uitgaven zullen aanvragen, uitgaan van een minder-opbrengst van $300\,000 \times 30\,000 \text{ frank} \times \text{gemiddeld } 35\%$, ofwel 3,1 miljard frank.

Maar ook hier kunnen we stellen dat de uitgave van minimum 9 miljard frank die de vermindering tot gevolg heeft, onmiddellijk 1,9 miljard frank aan BTW zal opbrengen en ook zal leiden tot een bruto omzetcijfer van minstens 9 miljard frank bij andere belastingplichtigen. Hierdoor kan men, macro-economisch gezien, rekening houdend met de hieruit volgende economische groei, stellen dat de kostprijs voor de Schatkist van dit tweede deel van het voorstel ook ongeveer nul zal zijn.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

In het WIB 1992 wordt uitdrukkelijk vermeld dat de Koning eveneens de regel stelt om het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit een privé-PC-plan opgesteld door de werkgever, op een vast bedrag te ramen.

Het lijkt ons redelijk te stellen dat een vierde van het totaalbedrag van de uitgaven die de werkgever gedaan heeft in het kader van een dergelijk plan, min of meer overeenstemt met het privé-gebruik dat de werknemer zal maken van de pc.

De voorgestelde 25% zal vastgelegd worden bij koninklijk besluit dat de lijst van voordelen in bijlage I van het koninklijk besluit van het WIB 1992, aan-

— de l'activité économique générale et de l'emploi, non seulement dans l'industrie fabricante mais également dans les entreprises de services et même dans le non-marchand (formation des personnes, animation), provoquant notamment une hausse des recettes du précompte professionnel;

— du niveau de connaissance et de maîtrise des nouvelles technologies et en définitive à une plus grande attractivité du marché belge pour les investisseurs étrangers, phénomène qui est lui-même générateur de croissance, etc.

On relèvera par ailleurs qu'il n'a été fait état, à notre connaissance, d'aucune expérience négative jusqu'à présent dans les pays qui ont pris de l'avance sur le nôtre dans ce domaine, en particulier dans les pays nordiques.

Quant à l'aspect «dépenses donnant droit à une réduction d'impôt» de la présente proposition de loi, si l'on part de l'hypothèse que 300 000 contribuables vont effectivement revendiquer la réduction sur le maximum de dépenses admissibles, il en résulte une moindre recette de $300\,000 \times 30\,000 \text{ francs} \times 35\%$ en moyenne, soit 3,1 milliards de francs.

Mais, à nouveau, ce minimum de 9 milliards de francs de dépenses effectivement exposées dont la réduction résulte, va générer une recette immédiate en TVA de minimum 1,9 milliard de francs et un chiffre d'affaires brut au moins équivalent à 9 milliards de francs dans le chef d'autres contribuables, de telle sorte que macro-économiquement, eu égard à la croissance économique qui va en résulter, il peut être raisonnablement estimé que le coût pour le Trésor du 2^e volet de la proposition devrait également être proche de zéro.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Il est inscrit explicitement dans le CIR 1992 que le Roi fixe également la règle d'évaluation forfaitaire de l'avantage de toute nature résultant de la mise en place d'un plan PC privés par l'employeur.

Il apparaît comme étant raisonnable de considérer que le quart du coût payé par l'employeur dans le cadre d'un tel plan, correspondre à l'utilisation privée qu'en fera le membre du personnel.

La fixation à 25% qui est proposée se fait par la voie d'un arrêté royal qui viendra compléter la liste des avantages repris à l'annexe I de l'arrêté royal du

vult door invoeging van een nieuwe afdeling IV met als opschrift: «Forfaitaire raming van het voordeel van alle aard in het kader van een privé-PC-plan opgesteld door de werkgever.»

Een percentage van 25 % heeft als voordeel dat alle betrokken belastingplichtigen op dezelfde manier behandeld worden en het feit dat het bij koninklijk besluit bepaald wordt, betekent dat het makkelijk aangepast kan worden indien deze maatregel te duur zou blijken voor de Schatkist.

Door voormelde bepalingen op te nemen in de toelichting bij dit wetsvoorstel, geeft de wetgever duidelijk aan met welke bepalingen hij akkoord gaat.

Artikel 3

De artikelen 3 en 4 van dit wetsvoorstel moeten samen gelezen worden.

In de minder waarschijnlijke hypothese dat de werkgever het computermateriaal en de bijhorende internetaansluiting volledig gratis aanbiedt aan zijn werknemers — in plaats van dit materiaal ter beschikking te stellen van de werknemers terwijl hij er eigenaar van blijft, met of zonder financiële bijdrage van de gebruikers — wordt 75 % van het totaalbedrag dat de werkgever ten voordele van zijn werknemers van een privé-PC-plan heeft betaald voor een pc, de randapparatuur, een printer, de internetaansluiting en het gebruik van internet als sociale voordelen beschouwd.

Artikel 4

Artikel 53, 14^o, van het WIB 1992 wordt aangevuld met de woorden «en 15^o» om aan te geven dat voor de sociale voordelen bepaald in artikel 3, de algemene regel geldt die voor dergelijke voordelen van toepassing is, namelijk dat dergelijke voordelen niet fiscaal aftrekbaar zijn voor de werkgever.

Artikel 5

Om belastingplichtigen die geen werkgever hebben of van wie de werkgever een dergelijk privé-PC-plan niet kan invoeren of nog van wie de werkgever een financiële bijdrage vraagt in het kader van dit plan, stellen wij voor om een nieuw soort uitgave te creëren die recht geeft op een belastingvermindering. Deze wordt berekend tegen de bijzondere gemiddelde aanslagvoet (mag niet lager dan 30 % zijn en niet hoger

CIR 1992 par l'insertion d'une nouvelle section IV intitulée: «Évaluation forfaitaire de l'avantage de toute nature résultant de la mise en place d'un plan PC privés par l'employeur.»

Un taux de 25 % présente l'avantage d'une application uniforme pour tous les contribuables concernés et sa fixation par la voie d'un arrêté royal permet de ménager une souplesse évidente d'adaptation qui s'avérerait nécessaire si la mesure devait se révéler trop onéreuse pour le Trésor.

Enfin, en inscrivant les règles précitées dans les développements de la présente proposition de loi, le législatif indique clairement sur quelles dispositions il marque son accord.

Article 3

Les articles 3 et 4 de la présente proposition de loi doivent être lus conjointement.

Dans l'hypothèse moins probable où l'employeur décide d'offrir le matériel informatique et la connexion à la société de l'information qui l'accompagne aux membres de son personnel — plutôt que de mettre ces éléments à leur disposition tout en en restant propriétaire, avec ou sans intervention financière des utilisateurs — il est prévu que constituent des avantages sociaux, à concurrence de 75 % de leur montant, les sommes exposées par l'employeur au profit des membres de son personnel, dans le cadre d'un plan PC privés, auxquels il est offert un pc, ses accessoires, une imprimante, la connexion à l'internet et les frais d'utilisation de l'internet.

Article 4

L'article 53, 14^o, du CIR 1992 est complété par les mots «et 15^o» pour indiquer que les avantages sociaux visés à l'article 3 suivent la règle générale qui est applicable à des tels avantages, soit la non-déductibilité dans le chef de l'employeur qui les supporte.

Article 5

De manière à favoriser également l'utilisation de l'internet dans le chef des contribuables qui n'ont pas ou plus d'employeur ou dont l'employeur ne peut mettre en place un plan PC privés ou encore dont l'employeur demande une participation financière dans un tel cadre, il est proposé d'introduire un nouveau type de dépense donnant droit à une réduction d'impôt, calculée au taux moyens spécial (taux

dan 40 %) die nu reeds van toepassing is op bepaalde uitgaven.

Het gaat hier meer bepaald om de uitgaven die effectief gedaan werden tijdens het belastbaar tijdperk in kwestie, in het kader van de aankoop van een pc, de randapparatuur, een printer, de internetaansluiting en het gebruik van internet (abonnement en verbruik).

Om de budgettaire gevolgen van deze maatregelen enigszins onder controle te houden, stellen we voor om het bedrag van de in aanmerking genomen kosten te beperken tot 750 euro (30 255 frank) per belastbaar tijdperk. Dit bedrag is exclusief BTW. Elk van de echtgenoten heeft recht op de belastingvermindering op voorwaarde dat er in het gezin twee pc's met internetaansluiting aangekocht werden.

Tot slot komen, zoals altijd het geval is, de gedane uitgaven slechts in aanmerking voor de belastingvermindering indien de belastingplichtige:

- de nodige bewijsstukken kan voorleggen waaruit blijkt dat hij de bijhorende kosten gedaan heeft tijdens het belastbaar tijdperk in kwestie;
- kan aantonen dat hij het materiaal gekocht heeft in een van de lidstaten van de EU;
- kan aantonen dat hij beroepsinkomsten heeft (bezoldiging, pensioen, vervangingsinkomen, enz.).

Het materiaal mag in om het even welke lidstaat van de EU gekocht worden, maar het is onnodig te zeggen dat de terugkerende kosten, zoals het abonnement dat genomen wordt bij een internetprovider, verplicht in België moeten worden betaald.

Artikel 6

Zoals hiervoor reeds vermeld in de toelichting, is het de bedoeling dat de werkgevers nog dit jaar een privé-PC-plan kunnen invoeren ten voordele van hun werknemers.

Men mag niet vergeten dat er reeds veel aanvragen in die richting geformuleerd werden en dat het invoeren van dergelijke plannen de nodige voorbereiding vraagt. Het is in ieder geval van belang om de achterstand die we hebben in vergelijking met sommige van onze Europese partners, zo snel mogelijk weg te werken en de nieuwe fiscale maatregel om het gebruik van internet bij onze burgers aan te moedigen, zo spoedig mogelijk goed te keuren.

qui ne peut être inférieur à 30 %, ni supérieur à 40 %) qui trouve déjà à s'appliquer actuellement à certaines dépenses.

Sont visées plus précisément les dépenses effectivement payées pendant la période imposable à titre de sommes affectées à l'acquisition d'un PC, de ses accessoires et d'une imprimante, à la connexion à l'internet et les frais d'utilisation de l'internet (abonnement et trafic).

Pour maîtriser l'impact budgétaire de la mesure, il est proposé de limiter la prise en compte des dépenses susvisées à un montant de 750 euros (30 255 francs) par période imposable. Ce montant est à prendre en considération hors TVA. Chaque conjoint a droit à la réduction s'il est fait l'acquisition dans le ménage de deux pc reliés à l'internet.

Enfin, de manière classique, les dépenses en cause ne sont prises en considération pour la réduction qu'à condition que le contribuable:

- justifie par des documents probants avoir supporté les frais y afférents pendant l'année rattachée à l'exercice d'imposition;
- ait fait l'acquisition de son matériel dans un des États membres de l'UE;
- perçoive des revenus professionnels (rémunérations, pensions, revenus de remplacement, etc.).

Si le matériel peut être acquis auprès de n'importe quel État membre de l'UE, il va de soi que les frais récurrents, tels les coûts périodiques d'un opérateur donnant accès à l'internet, doivent forcément quant à eux être exposés en Belgique.

Article 6

Comme indiqué plus avant dans les développements, les employeurs doivent pouvoir mettre en place des plans PC privés au profit des membres de leur personnel cette année encore.

Il ne peut être perdu de vue que de nombreuses demandes ont déjà été formulées en ce sens et que de tels plans nécessitent par ailleurs une certaine préparation. En tout état de cause, il importe de compenser le retard pris en la matière par rapport à certains partenaires européens et d'adopter le plus rapidement possible le nouveau dispositif fiscal destiné à favoriser l'utilisation de l'internet pour tous nos citoyens.

Om die reden, is de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel geplan voor het aanslagjaar 2002 (inkomsten van het jaar 2001).

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met het volgende lid:

«De Koning stelt regels om het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit een privé-PC-plan opgesteld door de werkgever, op een vast bedrag te ramen.»

Art. 3

Artikel 38, eerste lid, van hetzelfde wetboek, gewijzigd door de wet van 7 april 1999, wordt aangevuld als volgt:

«15° de uitgaven gedaan door de werkgever ten voordele van zijn personeel, in het kader van een privé-PC-plan waarbij de werknemer een pc krijgt met randapparatuur, een printer, een internetaansluiting en de kosten verbonden aan het gebruik van internet, ten belope van 75 % van het totaalbedrag.»

Art. 4

Aan artikel 53, 14°, van hetzelfde wetboek worden de volgende woorden toegevoegd: «en 15°.»

Pour ces raisons, l'entrée en vigueur de la présente proposition de loi est-elle fixée à l'exercice d'imposition 2002 (année des revenus 2001).

Alain DESTEXHE.
Paul DE GRAUWE.
Jacky MORAEL.
Olivier de CLIPPELE.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 36 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par l'alinéa suivant:

«Le Roi fixe également la règle d'évaluation forfaitaire de l'avantage de toute nature résultant de la mise en place d'un plan PC privés par l'employeur.»

Art. 3

L'article 38, alinéa 1^{er}, du même code, modifié par la loi du 7 avril 1999, est complété comme suit:

«15° les sommes exposées par l'employeur au profit d'un membre de son personnel, dans le cadre d'un plan PC privés, auquel il est offert un pc, ses accessoires, une imprimante, la connexion à l'internet et les frais d'utilisation de l'internet, à concurrence de 75 % de leur montant.»

Art. 4

L'article 53, 14°, du même code est complété par les mots suivants: «et 15°.»

Art. 5

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde wetboek wordt een onderafdeling *2quinquies* ingevoegd, luidende:

«Onderafdeling *2quinquies*. Vermindering voor uitgaven gedaan ter bevordering van de informatiemaatschappij.

Art. 145²⁴. — Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 145²⁵ en 145²⁷ wordt een belastingvermindering verleend berekend op de volgende uitgaven die tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk gedaan werden:

1^o voor de aankoop van een pc, de randapparatuur en een printer;

2^o voor de internetaansluiting;

3^o voor het internetgebruik (abonnement en verbruik).

Art. 145²⁵. — De vermindering wordt berekend tegen de bijzondere gemiddelde aanslagvoet die overeenstemt met de belasting die op het geheel van de belastbare inkomsten, daaronder niet begrepen de inkomsten die ingevolge artikel 171 afzonderlijk worden belast, wordt berekend overeenkomstig de artikelen 130, 131 en 143, eerste en derde lid.

De aanslagvoet die van toepassing is op de uitgaven die ten name van elke echtgenoot voor belastingvermindering in aanmerking komen, wordt voor elke echtgenoot afzonderlijk vastgesteld met inachtneming van de bepalingen van artikel 27.

De aldus berekende aanslagvoet mag niet minder dan 30% noch meer dan 40% bedragen.

Art. 145²⁶. — De uitgaven bedoeld in artikel 145²⁴ komen slechts in aanmerking voor het toekennen van een vermindering tot een bedrag van 750 EUR exclusief BTW per belastbaar tijdperk. Elk van de echtgenoten heeft recht op de vermindering indien er binnen het gezin twee pc's met internetaansluiting aangekocht werden.

Dit bedrag kan verhoogd worden tot maximum 1 500 euro bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Art. 5

Il est inséré dans le titre II, chapitre III, section I^{re}, du même code, une sous-section II*quinquies* rédigée comme suit:

«Sous-section II*quinquies*. Réduction pour dépenses payées dans le cadre de la promotion de la société d'information.

Art. 145²⁴. — Dans les limites et aux conditions prévues aux articles 145²⁵ et 145²⁷, il est accordé une réduction d'impôt calculée sur les dépenses suivantes qui ont été effectivement payées pendant la période imposable:

1^o à titre de sommes affectées à l'acquisition du pc, de ses accessoires et d'une imprimante;

2^o à titre de sommes affectées à la connexion à l'internet;

3^o à titre de frais d'utilisation de l'internet (abonnement et trafic).

Art. 145²⁵. — La réduction est calculée au taux moyen spécial qui correspond à l'impôt calculé conformément aux articles 130, 131 et 134, alinéas 1^{er} et 3, sur l'ensemble des revenus imposables, en ce non compris les revenus imposés distinctement en application de l'article 171.

Le taux d'imposition qui est applicable sur les dépenses prises en considération au nom de chacun des conjoints pour la réduction d'impôt, est fixé séparément pour chacun d'eux compte tenu des dispositions de l'article 127.

Le taux d'imposition ainsi déterminé ne peut être inférieur à 30%, ni supérieur à 40%.

Art. 145²⁶. — Les dépenses visées à l'article 145²⁴ ne sont prises en considération pour l'octroi de la réduction qu'à concurrence d'un montant de 750 EUR par période imposable, hors TVA. Chaque conjoint a droit à la réduction s'il est fait l'acquisition dans le ménage de deux pc reliés à l'internet.

Ce montant peut être porté à un maximum de 1 500 euros par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

Art. 145²⁷. — De uitgaven bedoeld in artikel 145²⁴ komen in aanmerking voor een vermindering op voorwaarde dat de belastingplichtige:

1° de nodige bewijsstukken kan voorleggen waaruit blijkt dat hij de bijhorende kosten gedaan heeft in de loop van het jaar waarop het aanslagjaar betrekking heeft;

2° hij het materiaal gekocht heeft in een van de lidstaten van de Europese Unie;

3° hij beroepsinkomsten geniet.

Art. 6

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2002.

7 november 2001.

Art. 145²⁷. — Les dépenses visées à l'article 145²⁴ sont prises en considération pour la réduction à condition que le contribuable:

1° justifie par des documents probants avoir supportés les frais y afférents pendant l'année rattachée à l'exercice d'imposition;

2° ait fait l'acquisition de son matériel dans un des États membres de l'Union européenne;

3° perçoive des revenus professionnels.

Art. 6

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2002.

7 novembre 2001.

Alain DESTEXHE.
Paul DE GRAUWE.
Jacky MORAEL.
Olivier de CLIPPELE.