

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2003-2004

17 JUIN 2004

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la déductibilité des indemnités de déménagement accordées par l'employeur

(Déposée par M. Ludwig Caluwé)

DÉVELOPPEMENTS

GÉNÉRALITÉS

L'un des grands défis auxquels notre pays — et la Flandre en particulier — est confronté, est le problème de la mobilité.

Selon des chiffres récents du bureau d'études *Transport & Mobility*, les automobilistes ont parcouru quelque 26,2 milliards de kilomètres en Belgique, et ils ont perdu pas moins de 9 millions d'heures dans les embouteillages, dont coût pour la société: 114 millions d'euros, et pour l'environnement: 360 millions d'euros supplémentaires. Pour les prochaines années, ce bureau d'études s'attend à un nouvel accroissement du trafic.

Pour pouvoir résoudre le problème de la mobilité, il faudra non seulement développer des transports en commun de haute qualité qui soient à la portée de toutes les bourses, mais aussi réduire la demande de mobilité. Il s'agira d'une étape indispensable.

Éviter des déplacements inutiles entre le domicile et le lieu de travail sera assurément une piste importante dans cette perspective. L'une des mesures à prendre à cet effet consistera à inciter les travailleurs à venir habiter plus près de leur lieu de travail ou à choisir

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2003-2004

17 JUNI 2004

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzake de aftrekbaarheid van de door de werkgever toegekende verhuisvergoedingen

(Ingediend door de heer Ludwig Caluwé)

TOELICHTING

ALGEMEEN

Één van de grote uitdagingen waarvoor ons land — en zeker Vlaanderen — staat is het mobiliteitsprobleem.

Volgens recente cijfers van studie bureau *Transport & Mobility* werden in 2002 in België zo'n 26,2 miljard kilometers afgelegd per wagen, waarbij maar liefst 9 miljoen uren in de file verloren gingen. Kostprijs voor de maatschappij: 114 miljoen euro; voor het milieu: een extra 360 miljoen euro. De volgende jaren verwacht dit studie bureau opnieuw een toename van het verkeer.

Om de mobiliteitsknoop te ontwarren zal — benevens onder andere het uitbouwen van een betaalbaar en kwaliteitsvol openbaar vervoer — het terugdringen van de vraag naar mobiliteit een noodzakelijke stap zijn.

Een belangrijke piste hierbij is zeker het vermijden van onnodige verplaatsingen in het woonwerkverkeer. Één van de hefbomen hierbij is het stimuleren van werknemers om dichterbij de plaats van tewerkstelling te gaan wonen of hun woning dusda-

leur logement de manière que l'usage des transports en commun devienne plus attractant.

À cet égard, force est de constater que la législation fiscale belge actuelle stimule assez singulièrement l'emploi de voitures de société et, partant, la demande de mobilité, et qu'elle ne prévoit aucun ou presque aucun incitant fiscal aux personnes qui souhaitent déménager pour raccourcir le temps qu'elles passent dans leur voiture.

Les autorités n'encouragent pas non plus les employeurs qui souhaiteraient accorder des indemnités de déménagement à leurs travailleurs.

En effet, ces indemnités ne sont pas des avantages exonérés d'impôts à charge des travailleurs et il n'y a pas de réglementation spécifique prévoyant la déductibilité de ces indemnités à titre de frais professionnels au profit des employeurs.

L'auteur de la présente proposition souhaite instaurer une réglementation relative au traitement fiscal des indemnités de déménagement. Une telle réglementation pourrait contribuer à réduire les déplacements inutiles et à améliorer la qualité de la vie.

Elle aurait en outre un effet secondaire non négligeable, en ce sens qu'elle pourrait améliorer la mobilité sur le marché du travail dès lors qu'elle pourrait amener les travailleurs et, même, les demandeurs d'emploi à accepter plus facilement des offres d'emploi peu attractives géographiquement. On a constaté dans un passé récent et, notamment, dans le cadre du dossier de Ford Genk, qu'il fallait prévoir des stimulants (positifs) supplémentaires pour inciter les gens à accepter d'aller occuper un emploi dans une autre région (en l'occurrence, au sein de Volvo Gand).

Sur le plan technique, la proposition s'inspire de la réglementation néerlandaise relative aux allocations de déménagement, qui a été simplifiée en 2001 (1).

Nous optons pour l'instauration d'une exonération sociale pour les indemnités de déménagement accordées au travailleur par l'employeur. Sont visés ici les frais prouvés relatifs au déménagement des meubles, à majorer d'un montant de 12 % de la rémunération brute que le travailleur a touchée au cours de l'année du déménagement, avec un maximum de 5 445 euros.

Grâce à cette majoration de 12 % des frais de déménagement proprement dits, les auteurs de la présente proposition tentent de porter le montant de l'intervention dans les frais — minimaux — de réaménagement du logement et dans les frais uniques pour services collectifs à un niveau raisonnable. Le maximum

nig te kiezen dat het gebruik van het openbaar vervoer aantrekkelijker wordt.

In dit verband is het opmerkelijk dat de huidige Belgische fiscale wetgeving het gebruik van bedrijfs-wagens en dus de vraag naar mobiliteit stimuleert, maar weinig of geen fiscale stimuli biedt aan mensen die wensen te verhuizen om minder tijd in de wagen door te brengen.

Werkgevers die ter zake hun werknemers willen tegemoetkomen via de toekenning van verhuisvergoedingen worden door de overheid evenmin aangemoedigd.

Zo zijn dergelijke verhuisvergoedingen geen fiscaal vrijgestelde voordelen in hoofde van de werknemer, en is er geen specifieke regeling voor de aftrek van deze vergoedingen als beroepskost in hoofde van de werkgever.

De indiener wil via dit voorstel een regeling inzake de fiscale behandeling van de verhuisvergoedingen invoeren. Niet alleen kan dit bijdragen tot een vermindering van onnodige verplaatsingen, maar kan het ook een verbetering van de levenskwaliteit opleveren.

Daarenboven is een belangrijk neveneffect dat de mobiliteit op de arbeidsmarkt kan toenemen, daar werknemers of zelfs werkzoekenden makkelijker zullen geneigd zijn in te gaan op geografisch minder evidente vacatures. In het recente verleden is bijvoorbeeld in het Ford Genk-dossier gebleken dat er nood is aan bijkomende (positieve) stimulansen om mensen ertoe aan te zetten in te gaan op vacatures in andere regio's (*in casu* Volvo Gent).

Technisch is het voorstel geïnspireerd door de in 2001 vereenvoudigde Nederlandse regeling inzake verhuistoelagen (1).

Er wordt voor geopteerd een sociale vrijstelling in te voegen voor verhuistoelagen toegekend door de werkgever aan de werknemer. Hierbij worden de bewezen kosten voor de verhuis van de inboedel geïsoleerd, te vermeerderen met een bedrag *a rato* van 12 % van het brutoloon van de werknemer in het jaar van de verhuis, met een maximum van 5 445 euro.

Met de toeslag van 12 % boven op de eigenlijke verhuiskosten wordt getracht in een redelijke tegemoetkoming te voorzien voor de — minimale — kosten voor de herinrichting van de woning en eenmalige kosten inzake nutsvoorzieningen. Ook het maximum van 5 445 euro is gebaseerd op de Neder-

(1) Voir <http://belastingdienst.nl>

(1) Zie <http://www.belastingdienst.nl>

de 5 445 euros a également été fixé par référence à la réglementation néerlandaise et doit permettre de prévenir tout abus.

Pour les cas où aucune intervention exonérée de l'employeur n'est prévue et où le travailleur supporte lui-même le coût d'un déménagement pour des raisons de mobilité, les auteurs prévoient parallèlement une déductibilité en faveur du travailleur qui prouve ses frais professionnels et qui déménage en vue de réduire ses déplacements entre son domicile et son lieu de travail.

L'incidence budgétaire de la présente proposition sera minime, étant donné qu'à l'heure actuelle, on n'accorde guère de primes de déménagement, que l'on peut escompter une compensation partielle grâce à un moindre recours à la réglementation relative aux voitures de société et qu'il y aura des effets de retour grâce à une plus grande mobilité professionnelle (subvention des transports en commun) et à une plus grande activité sur le marché de l'immobilier. Inutile de parler de l'importante plus-value sociale et écologique de la proposition.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Cet article instaure une nouvelle exonération sociale pour les allocations qu'un employeur accorde à un travailleur qui déménage pour que son lieu de travail soit plus aisément accessible. Nous pensons surtout ici aux travailleurs qui vont habiter sensiblement plus près de leur lieu de travail ou beaucoup plus près d'un arrêt des transports en commun.

À l'exemple de ce qui s'est passé aux Pays-Bas, le Roi pourra opter, pour l'exécution de la loi proposée, pour l'instauration d'une série de présomptions qui permettent de prendre en considération une amélioration de l'accessibilité du lieu de travail et de conclure que le déménagement présente une plus-value (article 25 de la *Nederlandse Uitvoeringsregeling Loonbelasting* 2001). Cela permettrait d'assurer une plus grande univocité dans l'administration de la preuve et contribuerait à prévenir des abus.

L'exonération peut être obtenue jusqu'à concurrence du montant des frais prouvés du déménagement des meubles, majoré d'un montant de 12 % de la rémunération annuelle brute. Cette majoration ne peut toutefois excéder 5 445 euros.

La première catégorie de frais de déménagement est directement liée au déménagement proprement dit des meubles, y compris le coût de la garde provisoire des meubles en vue du déménagement.

landse regeling en moet vermijden dat er misbruiken ontstaan.

Voor de gevallen waarin er geen vrijgestelde tussenkomst is door de werkgever en de werknemer zelf de kosten van een verhuis om mobiliteitsredenen draagt, wordt gelijklopend een aftrekbaarheid gecreëerd voor de werknemer die zijn beroepskosten bewijst en die verhuist met het oog op het terugdringen van zijn woon-werkverplaatsing.

De budgettaire weerslag van dit voorstel zal gering zijn aangezien er op dit ogenblik weinig verhuisprijs worden toegekend, er een gedeeltelijke compensatie kan verwacht worden door minder gebruik van de regeling inzake bedrijfswagens en er ook terugverdieneffecten zijn via vermeerderde arbeidsmobiliteit, mindere tussenkomsten inzake mobiliteit (subsidiering openbaar vervoer) en vermeerderde activiteit in de onroerendgoedmarkt. Onnodig ook te verwijzen naar de belangrijke maatschappelijke en ecologische meerwaarde van het voorstel.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Met dit artikel wordt een nieuwe sociale vrijstelling gecreëerd voor toelagen die een werkgever toekent aan de werknemer die verhuist in functie van een vlottere bereikbaarheid van zijn plaats van tewerkstelling. Hierbij wordt vooral gedacht aan werknemers die aanzienlijk dichterbij de werkplaats, of merkkelijk dichterbij een opstapplaats van het openbaar vervoer gaan wonen.

Naar Nederlands voorbeeld kan bij de uitvoering van deze wet de Koning opteren voor de instelling van een reeks vermoedens die de betere bereikbaarheid van de plaats van tewerkstelling en aldus de meerwaarde van de verhuis aannemelijk maken (artikel 25 van de *Nederlandse Uitvoeringsregeling Loonbelasting* 2001). Dit kan de bewijsvoering eenduidig laten verlopen en misbruiken helpen voorkomen.

De vrijstelling kan genoten worden ten belope van de bewezen kosten van de verhuizing van de inboedel, te vermeerderen met een bedrag van 12 % van het brutojaarloon. Deze vermeerdering mag echter maximaal 5 445 euro bedragen.

De eerste categorie verhuiskosten houdt rechtstreeks verband met de eigenlijke verhuis van de inboedel, hierbij inbegrepen de kosten voor tijdelijke bewaring van de inboedel met het oog op de verhuizing.

La deuxième catégorie de frais couvre le réaménagement du nouveau logement ainsi qu'une série de frais de services collectifs (eau, gaz, électricité, téléphone/fax, télévision, internet, ...), consécutifs à la fermeture et à la réouverture de ceux-ci. Le contribuable doit veiller à ce que le montant de ces frais soit acceptable.

Le Roi fixe les autres critères d'octroi de l'exonération, en tenant compte des principes énoncés ci-dessus.

Article 3

En principe l'employeur ne bénéficie pas de la déductibilité des avantages sociaux exonérés à titre de frais professionnels. Il existe des exceptions à ce principe, par exemple pour les transports collectifs à un prix inférieur au tarif coûtant organisés par l'employeur.

Cet article prévoit la déductibilité à titre de frais professionnels en faveur de l'employeur, ce qui l'incitera de fait à accorder des indemnités de déménagement. Les auteurs soulignent une nouvelle fois à cet égard que le législateur a déjà prévu un régime fiscalement favorable pour ce qui est des frais relatifs à l'utilisation d'une voiture de société par les travailleurs.

Pour les cas où le travailleur supporte lui-même le coût du déménagement et ne reçoit aucune intervention exonérée de l'employeur, le § 2 instaure parallèlement une déductibilité en faveur du travailleur qui apporte la preuve de ses frais professionnels et qui déménage en vue de réduire la distance entre son domicile et son lieu de travail.

Il est présumé que tel est l'objectif du déménagement si ladite distance est raccourcie de 10 km et que la durée moyenne du trajet à parcourir peut être réduite de 50 %.

Le Roi fixe les autres critères d'octroi de cette déductibilité.

*
* *

De tweede categorie kosten zijn ter vergoeding van de herinrichting van de nieuwe woning en van een reeks kosten inzake nutsvoorzieningen (water, gas, elektriciteit, telefoon/fax, tv, internet, ...) ingevolge het afsluiten en opnieuw aansluiten van nutsvoorzieningen. De belastingplichtige moet deze kosten aanmerkelijk kunnen maken.

De Koning legt de nadere criteria vast voor de toekenning van de vrijstelling, rekening houdende met de hier geschetste principes.

Artikel 3

Het principe bij vrijgestelde sociale voordelen is dat die niet in aanmerking komen voor een aftrek als beroepskost in hoofde van de werkgever. Op dit principe bestaan uitzonderingen, bijvoorbeeld voor collectief vervoer beneden kostprijs door de werkgever ingericht.

Via dit artikel wordt de aftrekbaarheid als beroepskost in hoofde van de toekennende werkgever gerealiseerd, hetgeen voor een daadwerkelijke stimulans kan zorgen om verhuisvergoedingen toe te kennen. Er kan nogmaals op gewezen worden dat voor de kosten voor bedrijfswagens van werknemers reeds een fiscaal gunstig regime werd gecreëerd.

Voor de gevallen waarin de werknemer zelf de kosten van de verhuis draagt en er geen vrijgestelde tussenkomst is door de werkgever, wordt via § 2 parallel een aftrekbaarheid gecreëerd voor de werknemer die zijn beroepskosten bewijst en die verhuist met het oog op het terugdringen van zijn woonwerkverplaatsing.

Er wordt een vermoeden gecreëerd dat de verhuis dit doel dient indien de afstand 10 km wordt ingekort en de gemiddelde reistijd 50 % kan verminderen.

De Koning bepaalt de nadere criteria voor de toekenning van deze aftrekbaarheid.

Ludwig CALUWÉ.

*
* *

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

L'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 24 décembre 2002, est complété par un 18^o libellé comme suit :

« 18^o les indemnités de déménagement accordées par les employeurs à leurs travailleurs pour frais prouvés de déménagement des meubles de l'ancien domicile au nouveau domicile de ceux-ci, à majorer d'un montant égal à 12 % de leur rémunération brute de l'année du déménagement, mais ne pouvant pas excéder 5 445 euros.

Le Roi fixe les autres critères d'octroi de l'exonération de l'indemnité de déménagement. »

Art. 3

Dans le même code est inséré un article 66ter libellé comme suit :

« Art. 66ter. — § 1^{er}. Sont déductibles à titre de frais professionnels, les indemnités de déménagement accordées par l'employeur et exonérées en faveur des travailleurs.

§ 2. Sont déductibles à titre de frais professionnels, les frais prouvés de déménagement des meubles de l'ancien domicile au nouveau domicile du travailleur, à majorer d'un montant de 12 % de sa rémunération annuelle brute de l'année du déménagement, mais ne pouvant excéder 5 445 euros, pour autant que le déplacement entre le domicile et le lieu de travail puisse être facilité sensiblement.

Est considéré comme un déplacement facilité sensiblement entre le domicile et le lieu de travail, le déplacement entre le nouveau domicile et le lieu de travail qui est plus court d'au moins 10 km que le précédent et qui est accompli en deux fois moins de temps.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 24 december 2002, wordt aangevuld met een 18^o, luidende :

« 18^o verhuisvergoedingen toegekend door werkgevers aan werknemers voor de bewezen kosten van de verhuis van de inboedel van de vroegere woonplaats naar de nieuwe woonplaats, te vermeerderen met 12 % van het brutojaarloon van de betrokkene in het jaar van de verhuizing, zonder dat de vermeerdering 5 445 euro mag overstijgen.

De Koning bepaalt de nadere criteria voor de toekenning van de vrijstelling voor verhuisvergoedingen. »

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 66ter ingevoegd, luidende :

« Art. 66ter. — § 1. Zijn aftrekbaar als beroepskost de door de werkgever toegekende en in hoofde van de werknemers vrijgestelde verhuisvergoedingen.

§ 2. Zijn aftrekbaar als beroepskost de bewezen kosten van de verhuis van de inboedel van de vroegere woonplaats naar de nieuwe woonplaats, te vermeerderen met 12 % van het brutojaarloon van de betrokkene in het jaar van de verhuizing zonder dat de vermeerdering 5 445 euro mag overstijgen, voor zover de verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling aanzienlijk makkelijker gemaakt kan worden.

Wordt beschouwd als een aanzienlijk makkelijker te maken verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, de verplaatsing tussen de nieuwe woonplaats en de plaats van tewerkstelling die minimaal 10 km korter is en 50 % minder tijd in beslag neemt.

Le Roi fixe les autres critères d'octroi de la déduction visée au présent paragraphe.»

28 avril 2004.

De Koning bepaalt de nadere criteria voor de toekenning van de in deze paragraaf bedoelde aftrek.»

28 april 2004.

Ludwig CALUWÉ.