

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2004-2005

2 MARS 2005

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 afin d'améliorer le statut des bénévoles

RAPPORT

**FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION DES FINANCES
ET DES AFFAIRES ÉCONOMIQUES
PAR M. COLLAS**

I. INTRODUCTION

La commission a examiné la présente proposition de loi au cours de ses réunions des 2 février et 2 mars 2005.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2004-2005

2 MAART 2005

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ten einde het statuut van de vrijwilligers te verbeteren

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN VOOR
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER COLLAS**

I. INLEIDING

De commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergaderingen van 2 februari en 2 maart 2005.

Composition de la commission/Samenstelling van de commissie:

Président/Voorzitter: Jean-Marie Dedecker.

A. Membres/Leden:

SP.A-SPIRIT	Mimount Bousakla, Flor Koninckx, André Van Nieuwkerke.
VLD	Jean-Marie Dedecker, Margriet Hermans, Luc Willems.
PS	Pierre Galand, Joëlle Kapompolé, Olga Zrihen.
MR	Jihane Annane, Berni Collas, Marie-Hélène Crombé-Berton.
CD&V	Etienne Schouppe, Jan Steverlynck.
CDH	Christian Brotcorne.
Vlaams Belang	Frank Creyelman, Anke Van dermeersch.

B. Suppléants/Plaatsvervangers:

Jacinta De Roeck, Christel Geerts, Bart Martens, Myriam Vanlerberghe. Jacques Germeaux, Stefaan Noreilde, Patrik Vankrunkelsven, Paul Wille. Sfia Bouarfa, Jean Cornil, Jean-François Istasse, Philippe Mahoux. Jacques Brotchi, Alain Destexhe, Nathalie de T' Serclaes, François Roelants du Vivier. Wouter Beke, Mia De Schamphelaere, Hugo Vandenberghe. Francis Delpérée, Clotilde Nyssens. Yves Buysse, Nele Jansegers, Wim Verreycken.

Voir:

Documents du Sénat:

3-593 - 2003/2004:

N° 1: Proposition de loi de M. Thissen et consorts.

Zie:

Stukken van de Senaat:

3-593 - 2003/2004:

Nr. 1: Wetsvoorstel van de heer Thissen c.s.

II. EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. BROTCORNE

M. Brotcorne explique que cette proposition concerne la situation des bénévoles dont il donne la définition suivante: « Toute personne physique qui exerce, sans recevoir de rémunérations, des activités dans le cadre d'une structure organisée ou réglementée ».

Il vise l'activité qui est à la fois bénévole (sans rémunération) et occasionnelle (qui n'est pas permanente).

La proposition prévoit l'exonération des indemnités que ces personnes reçoivent des clubs, fédérations, associations, ASBL, ou autre autorité régulièrement constituée, dans le cadre des objectifs qui sont les leurs et qui couvrent en fait des frais réels.

Il s'agit de fixer un montant que le Roi déterminerait. La proposition de loi prévoit que ce montant ne sera pas inférieur à 100 euros par jour et à 1 490 euros par an.

Actuellement, une circulaire prévoit l'exemption fiscale des indemnités perçues par ces bénévoles. Toutefois, d'autres circulaires plus anciennes existent pour des secteurs particuliers.

L'objectif de la proposition revient à intégrer dans un texte légal ce qui semble déjà aujourd'hui admis par voie de circulaire afin d'arriver à une base légale incontestable permettant une approche cohérente et plus sûre sur le plan juridique.

De plus, M. Brotcorne pense que le monde associatif est assez demandeur de ce type d'encadrement. Il y a consensus sur la place importante occupée par le bénévolat dans l'existence de toute une série de structures d'accompagnement social. Il pense donc que cette proposition peut être acceptée.

III. DISCUSSION

Point de vue du ministre des Finances

Le représentant du ministre des Finances ne peut pas affirmer qu'il s'agit simplement d'aligner le Code des impôts sur ce que dit la circulaire.

D'autre part, lorsque l'on parle de « bénévoles », il a toujours compris qu'ils exerçaient leurs activités sans aucune rémunération et de manière désintéressée dans le cadre d'une structure qui peut être organisée ou réglementée.

M. Brotcorne rétorque que la proposition vise surtout les frais qui peuvent leur incomber.

II. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE HEER BROTCORNE

De heer Brotcorne legt uit dat het voorstel gaat over de situatie van de vrijwilligers, die gedefinieerd kunnen worden als volgt: « personen die onbezoldigde activiteiten uitoefenen binnen een georganiseerde of geregelende structuur ».

Het gaat dus om activiteiten die tegelijkertijd vrijwillig plaatshebben (zonder bezoldiging) en occasioneel zijn (niet permanent).

Het voorstel wil voorzien in een vrijstelling van de vergoedingen die zulke personen krijgen van een club, federatie, vereniging, VZW of andere regulier samengestelde overheid, in het kader van de doelstellingen van die organisatie en eigenlijk reële kosten dekken.

Het is de bedoeling dat de Koning een bedrag bepaalt. In het wetsvoorstel wordt dat bedrag gebracht op niet minder dan 100 euro per dag en 1 490 euro per jaar.

Momenteel is er een omzendbrief die de fiscale vrijstelling regelt van de vergoedingen die vrijwilligers ontvangen. Er bestaan echter andere, vroegere omzendingbrieven in verband met bepaalde sectoren.

Het voorstel strekt ertoe de tegenwoordig per omzendbrief al geldende regeling in een wettekst te gieten, om zo tot een onweerlegbare wettelijke grondslag te komen die een op juridisch vlak samenhangende en betrouwbaardere aanpak mogelijk maakt.

De heer Brotcorne meent bovendien dat de verenigingswereld ook om dit soort omkadering vraagt. Er is eensgezindheid dat vrijwilligerswerk een belangrijke rol speelt bij het voortbestaan van een reeks structuren voor sociale begeleiding. Hij denkt dus dat dit wetsvoorstel erdoor komt.

III. BESPREKING

Standpunt van de minister van Financiën

De vertegenwoordiger van de minister van Financiën kan niet bevestigen of het hier eenvoudigweg gaat om het aanpassen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan wat in de omzendbrief staat.

Bovendien heeft hij wanneer het om « vrijwilligers » ging altijd aangenomen dat zij hun activiteiten uitoefenen zonder enige vergoeding en op onbaatzuchtige wijze, in het kader van een structuur die wel georganiseerd of geregelend kan zijn.

De heer Brotcorne antwoordt dat het voorstel vooral de kosten betreft die de vrijwilligers zouden doen.

Le préopinant déclare que la circulaire ne prévoit pas de déroger à cette définition du bénévole. Elle dit simplement que dans la limite actuelle — après indexation — de 26,31 euros par jour et 1 052 euros par an, les indemnités payées à ces bénévoles ne sont pas imposables. Mais qu'entend-on par « indemnité » ? La circulaire entend bien ne pas déraiper dans une forme de rémunération pour laquelle le Code des impôts prévoit la taxation de principe.

Elle prévoit bien que ces indemnités sont censés représenter — mais sans que l'on doive les justifier — les remboursements de frais exposés par les intéressés.

La circulaire dit textuellement : « Ces indemnités ne donnent lieu à aucune imposition parce qu'elles représentent le remboursement de frais que les bénéficiaires effectuent dans le cadre de leurs activités. Il s'agit en général d'indemnités d'un montant plutôt faible qui sont allouées notamment à des sportifs et qui représentent exclusivement le remboursement d'une partie ou même de la totalité de l'ensemble des frais qu'ils supportent du fait de leurs activités bénévoles. »

Le ministre des Finances considère qu'au stade actuel, la circulaire est déjà suffisamment « généreuse » pour rester dans le cadre de la législation existante. À défaut, on bascule dans un autre domaine qui consisterait à exonérer ce qui devient de la véritable rémunération. Ceci poserait problème à l'égard d'autres catégories de personnes rémunérées.

Réplique de M. Brotcorne

En réponse au représentant du ministre, M. Brotcorne réaffirme qu'il s'agit bien de frais réels. Il a fait référence à la circulaire existante. Si celle-ci n'est pas adéquate, elle peut toujours être retirée. La proposition suggère d'instaurer une base légale dont l'objectif est semblable à l'objectif de la circulaire.

Discussion générale

M. Van Nieuwkerke est d'avis que la proposition vise simplement à relever les montants prévus dans la réglementation actuelle qui date de 1999.

Si un club sportif peut prouver que des collaborateurs bénévoles ont effectivement réalisé des dépenses pour son compte, il peut les leur rembourser.

La plupart des clubs se plaignent d'ailleurs de « devoir » rembourser « au noir » un certain nombre d'indemnités. La mesure proposée ici remédierait à cette situation puisqu'elle autorise le paiement d'indemnités à des collaborateurs bénévoles sans qu'aucune preuve ne soit exigée.

Vorige spreker verklaart dat de omzendbrief niet voorziet in afwijkingen van de definitie van « vrijwilliger ». De brief zegt gewoon dat de vergoedingen die aan de vrijwilligers worden uitbetaald, binnen de huidige limiet van 26,31 euro per dag en 1 052 euro per jaar, niet belastbaar zijn. Wat verstaat men echter onder « vergoedingen » ? De omzendbrief wil duidelijk niet dat daarin de vergoedingen zijn begrepen die het Wetboek van de inkomstenbelastingen principieel belast.

De omzendbrief zegt dat de vergoedingen uitsluitend de terugbetaling mogen inhouden van kosten die de vrijwilligers hebben gedaan.

In de omzendbrief staat dat die vergoedingen niet belastbaar zijn omdat het gaat om de terugbetaling van kosten die de vrijwilligers hebben gemaakt bij de uitvoering van hun activiteiten. Doorgaans gaat het om veeleer geringe vergoedingen, die worden uitgekeerd met name aan amateursportlui. Die vergoedingen vertegenwoordigen uitsluitend de gedeeltelijke of zelfs gehele terugbetaling van de kosten die hun vrijwillige activiteiten meebrengen.

De minister van Financiën vindt dat, voor het ogenblik, de omzendbrief al « gul » genoeg is om binnen het kader van de bestaande wetgeving te blijven. Anders zouden we op een ander terrein terechtkomen, waarbij bedragen die werkelijk een bezoldiging worden ook van belasting worden vrijgesteld. Dat zou dan problemen veroorzaken ten opzichte van andere categorieën van bezoldigde personen.

Antwoord van de heer Brotcorne

De heer Brotcorne bevestigt opnieuw, in antwoord op de vertegenwoordiger van de minister, dat het wel om reële kosten gaat. Hij heeft naar de bestaande omzendbrief verwezen. Indien die niet voldoet, kan hij altijd worden ingetrokken. Het voorstel strekt ertoe een wettelijke grondslag te geven die hetzelfde doel nastreeft als de omzendbrief.

Algemene bespreking

De heer Van Nieuwkerke meent dat het voorstel gewoon de bedragen voorzien in de huidige regeling, opgesteld in 1999, wil optrekken.

Als een sportclub kan bewijzen dat vrijwillige medewerkers voor haar rekening werkelijk uitgaven hebben gedaan, kan ze die terugbetalen.

De meeste clubs klagen er trouwens over dat ze zich « verplicht » zien een aantal vergoedingen in het « zwart » uit te betalen. De hier voorgestelde maatregel zou dat compenseren via niet te bewijzen betalingen aan vrijwilligers.

Dans la pratique, cette mesure risque d'ouvrir la porte à de nombreux abus. C'est pourquoi le groupe SP.a ne peut voter la proposition de loi.

De son côté, M. Steverlynck soutient la proposition de loi, parce qu'il est persuadé qu'il faut améliorer le statut des bénévoles. Il estime toutefois qu'elle ne suffira probablement pas pour lutter contre les abus.

IV. VOTES

L'article 1^{er} est rejeté par 7 voix contre 2, ce qui emporte le rejet de la proposition de loi.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 10 membres présents.

Le rapporteur,
Berni COLLAS.

Le président,
Jean-Marie DEDECKER.

In de praktijk riskeert het misbruik van de hier voorgestelde maatregel dan ook groot te zijn. Vandaar kan de SP.a-fractie het wetsvoorstel onmogelijk goedkeuren.

De heer Steverlynck van zijn kant vindt het wetsvoorstel goed omdat hij ervan overtuigd is dat inspanningen nodig zijn om het statuut van de vrijwilliger te verbeteren. Wel is het wetsvoorstel allicht niet voldoende sluitend om misbruiken tegen te gaan.

IV. STEMMINGEN

Artikel 1 wordt verworpen met 7 stemmen tegen 2 stemmen, hetgeen de verwerping van het wetsvoorstel tot gevolg heeft.

Dit verslag is eenparig goedgekeurd door de 10 aanwezige leden.

De rapporteur,
Berni COLLAS.

De voorzitter,
Jean-Marie DEDECKER.