

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2003-2004

29 MARS 2004

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

(Déposée par M. René Thissen et consorts)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi reprend le texte d'une proposition qui a déjà été déposée à la Chambre des représentants sous la législature précédente (DOC 50 2190/001).

La proposition vise à assurer aux bénévoles une reconnaissance de leur engagement et la couverture des frais exposés.

En effet, de nombreuses personnes consacrent de nombreuses heures de leur temps libre à des clubs, associations, fédérations, institutions de manière bénévole et totalement désintéressée.

Certains bénévoles bénéficient d'indemnités représentant le remboursement de frais (allocations, indemnités pour frais de séjour ou de déplacements, etc.) qu'ils supportent dans le cadre d'une activité quelconque.

Il s'agit, dans la plupart des cas, d'indemnités d'un montant plutôt faible, qui sont allouées à des sportifs amateurs, à des participants à des événements et à des collaborateurs qui s'investissent de manière purement désintéressée pour leur club, fédération, association, institution ou au service de la communauté. Ces indemnités représentent exclusivement le remboursement d'une partie ou même de l'ensemble des frais qu'ils supportent dans le cadre de leur activité bénévole.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2003-2004

29 MAART 2004

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

(Ingediend door de heer René Thissen c.s.)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van een voorstel dat tijdens de vorige zittingsperiode reeds werd ingediend in de Kamer van volksvertegenwoordigers (DOC 50 2190/001).

Dit wetsvoorstel strekt ertoe het engagement van de vrijwilligers te erkennen en hun kosten te vergoeden.

Veel mensen besteden immers vrijwillig en volkomen onbaatzuchtig een groot deel van hun vrije tijd aan activiteiten in clubs, verenigingen, federaties en instellingen.

Sommige vrijwilligers ontvangen een vergoeding voor de kosten die zij in het raam van bepaalde activiteiten maken (subsidies, vergoedingen voor verblijfs- of reiskosten enz.).

Doorgaans gaat het om veeleer geringe vergoedingen, die worden uitgekeerd aan amateursportlui, deelnemers aan evenementen en medewerkers die zich geheel onbaatzuchtig inzetten voor hun club, federatie, vereniging, instelling of de gemeenschap. Die vergoedingen vertegenwoordigen uitsluitend de gedeeltelijke of zelfs gehele terugbetaling van de kosten die hun vrijwillige activiteiten meebrengen.

Dès lors que les sportifs amateurs, les participants aux événements ou les collaborateurs bénévoles concernés effectuent des prestations pour le club, la fédération, l'association, l'institution ou la communauté d'une manière purement désintéressée, l'octroi d'indemnités ne peut être considéré comme un revenu imposable lorsque celles-ci ne sont pas anormalement élevées et s'avèrent ne pas être une forme de rémunération déguisée.

Afin d'accroître la sécurité juridique, il convient d'insérer dans le Code des impôts sur les revenus 1992 une exonération des indemnités allouées dans le cadre d'une activité occasionnelle, tant dans le domaine sportif que dans le secteur socioculturel au sens large du terme, par un club, une fédération, une association, une institution ou une autorité publique, à des collaborateurs bénévoles, à des sportifs qui pratiquent leur sport en amateur et aux personnes qui collaborent à d'autres activités socioculturelles.

La proposition concerne toute personne physique qui exerce, sans recevoir de rémunération, des activités dans le cadre d'une structure organisée ou réglementée.

L'activité bénévole envisagée doit s'exercer pour le compte d'un club, d'une fédération, d'une association, d'une institution sans but lucratif ou d'un service public qui ne se livrent pas à une exploitation ou à une activité lucrative, que la personne pour le compte de laquelle cette activité est exercée ait ou non la personnalité juridique.

L'activité occasionnelle doit être exercée dans le cadre d'activités sociales, culturelles ou sportives du club, de la fédération, de l'association ou de l'autorité publique.

Sont notamment visés, l'accueil ou l'accompagnement de malades, de personnes âgées, d'enfants, de jeunes et de personnes socialement défavorisées, la protection de l'environnement, l'organisation de compétitions sportives et d'événements sociaux et culturels, ainsi que la participation à ces compétitions et événements.

Ces activités doivent être occasionnelles dans le sens où elles sont exercées de manière désintéressée et directement pour le compte d'une telle association, sans que le bénévole ait une quelconque relation professionnelle avec celle-ci.

La proposition de loi prévoit l'exonération des indemnités que des clubs, fédérations, associations, institutions ou l'autorité publique allouent dans le cadre de leurs objectifs sportifs, sociaux, ou culturels, à leurs bénévoles non rémunérés, à titre de remboursement forfaitaire de frais, couvrant des frais réels et qui ne sont par conséquent pas imposables, lorsqu'elles n'excèdent pas, par bénéficiaire et pour

Aangezien die amateursportlui, deelnemers aan evenementen of vrijwillige medewerkers op louter onbaatzuchtige basis prestaties leveren voor een club, federatie, vereniging, instelling of voor de gemeenschap, kan een onkostenvergoeding niet worden beschouwd als een belastbaar inkomen, op voorwaarde dat de bedragen noch ongewoon hoog, noch een vorm van verdoken loon zijn.

Ter bevordering van de rechtszekerheid ware het opportuun in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te voorzien in een vrijstelling van de vergoedingen die een club, federatie, vereniging, instelling of overheid voor een occasionele activiteit, zowel in de sportieve sector als in de sociaal-culturele sector in de ruime zin van het woord, toekent aan vrijwillige medewerkers, amateursportlui en deelnemers aan andere sociaal-culturele activiteiten.

Het wetsvoorstel heeft betrekking op natuurlijke personen die onbezoldigde activiteiten uitoefenen binnen een georganiseerde of gereguleerde structuur.

Dat vrijwilligerswerk moet worden verricht voor rekening van een club, een federatie, een vereniging, een instelling zonder winstoogmerk of een overheidsdienst, voor zover die zich niet als een onderneming gedragen en geen winstgevende activiteiten hebben. Het speelt daarbij geen rol of de persoon voor wiens rekening de activiteit wordt uitgeoefend, al dan niet een rechtspersoon is.

De occasionele activiteit moet worden uitgeoefend in het raam van sociale, culturele of sportactiviteiten van de club, federatie, vereniging of overheid.

Het gaat hier onder andere om de opvang of begeleiding van zieken, ouderen, kinderen, jongeren en sociaal zwakken, om milieubescherming, om de organisatie van sportwedstrijden, sociale en culturele evenementen, alsook om de deelname aan die wedstrijden en evenementen.

De activiteiten moeten occasioneel van aard zijn. Dat komt erop neer dat zij onbaatzuchtig moeten zijn en rechtstreeks voor rekening moeten komen van de betrokken vereniging, zonder dat de vrijwilliger beroepsmatig ook maar enige band met die vereniging heeft.

Het wetsvoorstel voorziet in de fiscale vrijstelling van de vergoedingen die clubs, federaties, verenigingen, instellingen of overheden in het raam van hun sportieve, sociale of culturele oogmerken als forfaitaire onkostenvergoeding uitbetalen aan hun onbezoldigde vrijwilligers. Die onkostenvergoeding dekt de werkelijke kosten en is bijgevolg niet belastbaar, op voorwaarde dat de bedragen per begunstigde en

l'ensemble des clubs, fédérations, associations, institutions ou autorité publique, montant à déterminer par le Roi sans qu'il ne puisse être inférieur à 100 euros par jour et 1 490 euros par an.

Les indemnités représentent le remboursement forfaitaire :

— des frais pour les déplacements que les bénévoles effectuent avec leur propre moyen de transport ou au moyen d'un transport en commun entre leur domicile et le siège du club, de la fédération, de l'association, de l'institution ou le lieu d'où les activités sont organisées, dirigées ou administrées ou les endroits en rapport avec les activités de l'association mais qui ne sont pas un lieu fixe d'activité (trajets pour des compétitions en déplacement, manifestations, conférences, journées de formation, etc.);

— les frais de séjour qui comprend notamment les rafraîchissements et les repas;

— tous les autres frais pour lesquels, du fait de leur nature et du montant minime qu'ils représentent, il n'est pas d'usage de produire de pièces justificatives (frais qui se rapportent à l'équipement sportif, au téléphone, au fax, à l'utilisation de PC, à internet, à la correspondance, à la documentation, au petit matériel, etc).

Néanmoins, il est fréquent que des clubs, fédérations, associations voire des institutions ne disposent pas des moyens financiers suffisants pour pouvoir rembourser les frais visés ci-dessus qui ont bel et bien été exposés par des bénévoles.

Pour nombre de bénévoles désirant consacrer une part de leur temps libre dans le domaine sportif ou socioculturel, cette situation constitue un frein non négligeable à leur engagement qu'il convient de lever par l'octroi d'une déductibilité fiscale de ces frais de l'ensemble des revenus nets.

René THISSEN.
Clotilde NYSENS.
Christian BROTCORNE.

*
* *

voor alle clubs, federaties, verenigingen, instellingen of overheden niet hoger liggen dan een door de Koning vast te stellen bedrag, maar evenmin lager dan 100 euro per dag en 1 490 euro per jaar.

De vergoedingen behelzen de forfaitaire terugbetaling van :

— de reiskosten van de vrijwilligers voor het afleggen, met hun eigen vervoermiddel of met het openbaar vervoer, van het traject tussen hun woonplaats en, hetzij de zetel van de club, federatie, vereniging of instelling, hetzij de plaats van waaruit de activiteiten worden georganiseerd, geleid of beheerd, hetzij de steeds wisselende plaatsen die verband houden met de activiteiten van de vereniging (trajecten afgelegd voor wedstrijden buitenshuis, evenementen, conferenties, opleidingsdagen enz.);

— de verblijfskosten, met inbegrip van drank en maaltijden;

— alle andere kosten waarvan de aard en de geringe omvang met zich brengen dat het ongebruikelijk is ze met bewijsstukken te staven (kosten in verband met de sportuitrusting, het telefoon-, fax-, pc- en internetgebruik, briefwisseling, documentatie, klein materieel enz.).

Het komt evenwel vaak voor dat clubs, federaties, verenigingen en zelfs instellingen niet over toereikende financiële middelen beschikken om de hierboven bedoelde en werkelijk door de vrijwilligers gemaakte kosten terug te betalen.

Voor tal van vrijwilligers die een deel van hun vrije tijd willen besteden aan sportieve of sociaal-culturele activiteiten, vormt dit een niet onaanzienlijke belemmering. Het ware raadzaam hen in hun engagement te steunen door die kosten aftrekbaar te maken van de totale netto-inkomsten.

*
* *

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

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

Art. 2

L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 28 avril 2003, est complété comme suit :

«21^o les indemnités allouées par des clubs sportifs affiliés à une fédération sportive ainsi que par la fédération elle-même, agréés par les organes compétents des Communautés dont ils relèvent, par des associations ou institutions visées à l'article 104, 3^o, *b, c, d, e, f, g, i, j*, 4^o et 4^o*bis* ou par l'autorité publique dans le cadre de leurs objectifs sportifs, sociaux ou culturels, à leurs collaborateurs bénévoles, qui exercent, sans aucune rémunération, des activités de manière tout à fait désintéressée, à titre de remboursement forfaitaire de frais, lorsqu'elles n'excèdent pas le montant fixé par le Roi, sur base d'un arrêté délibéré en Conseil des ministres, sans que ce montant soit inférieur à 100 euros par jour et à 1 490 euros par an, par bénéficiaire et pour l'ensemble des clubs, fédérations, associations, institutions ou l'autorité publique pour lesquels le bénéficiaire exerce une activité bénévole.»

Art. 3

Sous une rubrique F, intitulée «Promotion de l'activité bénévole», l'article 117 du même Code, abrogé par la loi du 28 décembre 1992, est rétabli dans la rédaction suivante :

«Art 117. — § 1^{er}. Sont admises en déduction de l'ensemble des revenus nets, les indemnités visées à l'article 38, 16^o, qui n'ont pas été attribuées à un bénévole à titre de remboursement forfaitaire de frais.

§ 2. Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les clubs, associations, institutions ou par l'autorité publique ainsi que par le bénéficiaire pour que les indemnités puissent être admises en déduction.

§ 3. Il est imputé sur l'impôt des personnes physiques un crédit d'impôt de 50% du montant déductible visé au § 1^{er} dans le chef des contribuables pour

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 28 april 2003, wordt aangevuld als volgt :

«21^o de forfaitaire onkostenvergoedingen die de bij een sportfederatie aangesloten sportclubs of de sportfederaties zelf, voor zover beide de erkenning genieten van de bevoegde instanties van de gemeenschappen waaronder zij ressorteren, dan wel de verenigingen als bedoeld in artikel 104, 3^o, *b, c, d, e, f, g, i, j*, 4^o en 4^o*bis*, of de overheid in het raam van hun sportieve, sociale of culturele oogmerken betalen aan hun volkomen onbezoldigd en onbaatzuchtig werkende vrijwillige medewerkers, als forfaitaire tegemoetkoming in de door hen gemaakte kosten, op voorwaarde dat de door die vrijwilligers gemaakte kosten niet hoger liggen dan het bedrag dat door de Koning werd bepaald op basis van een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad; dat bedrag mag niet lager liggen dan 100 euro per dag en 1 490 euro per jaar, alsook per vrijwilliger en voor alle clubs, federaties, verenigingen, instellingen of overheden waarvoor de begunstigde een vrijwillige activiteit uitoefent.»

Art. 3

Onder een rubriek F, onder het opschrift «Bevordering van het vrijwilligerswerk», wordt artikel 117, opgeheven bij de wet van 28 december 1992, hersteld in de volgende lezing :

«Art. 117. — § 1. De in artikel 38, 16^o, bedoelde vergoedingen kunnen van de som van de netto-inkomsten worden afgetrokken, indien zij niet aan een vrijwilliger werden toegekend als een forfaitaire tegemoetkoming in de kosten.

§ 2. De Koning bepaalt de verplichtingen en vormvereisten die moeten worden nageleefd door de clubs, de verenigingen, de instellingen of de overheid, alsook door de begunstigde, opdat de vergoedingen aftrekbaar zouden zijn.

§ 3. Op de personenbelasting wordt ten behoeve van de belastingplichtigen een belastingkrediet in mindering gebracht van 50% van het in § 1 bedoelde

lesquels le taux d'imposition, calculé conformément à l'article 130, n'excède pas les 30 % . »

Art. 4

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

5 mars 2004.

René THISSEN.
Clotilde NYSENS.
Christian BROTCORNE.

afrekbaar bedrag; die op die belastingplichtingen toepasbare aanslagvoet, waarvan de berekening overeenkomstig artikel 130 geschiedt, ligt niet hoger dan 30 % . »

Art. 4

Deze wet treedt in werking vanaf het aanslagjaar 2005.

5 maart 2004.