

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2024/002691]

21 MAART 2024. — Koninklijk besluit tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Titel 5, hoofdstuk 1, afdeling 2, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen heeft in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting van niet-inwoners een belastingkrediet ingevoerd voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding die een werkgever aan een werknemer toekent om tegemoet te komen in de kosten van de werknemer voor de werkelijke per fiets afgelegde kilometers tussen de woonplaats van de werknemer en zijn plaats van tewerkstelling. Dit belastingkrediet is van toepassing op de fietskilometervergoedingen die worden toegekend voor verplaatsingen afgelegd in de periode gaande van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2026.

De nadere modaliteiten voor het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het belastingkrediet is voldaan werden door de wetgever aan U gedelegeerd. Dit besluit voorziet erin dat de belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet een document opmaakt ter ondersteuning van zijn aanvraag.

Te vermelden gegevens

Uit samenlezing van de artikelen 17 en 18, § 1, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen volgt dat het belastingkrediet wordt verleend voor de "facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding". Deze facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding wordt door deze wet gedefinieerd als een bedrag per kilometer, gelijk aan het positieve verschil tussen het bedrag van de fietskilometervergoeding toegekend voor de verplaatsingen op een bepaald tijdstip en het bedrag van de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding, waarbij dit verschil niet meer kan bedragen dan 0,05 euro per kilometer.

Die "geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding" wordt berekend door de referentiefietskilometervergoeding (de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen op 1 juni 2023) te indexeren zoals voorzien in artikel 17, 7°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen. De referentiefietskilometervergoeding bedraagt minimaal 0,18 euro per kilometer.

Zowel de referentiefietskilometervergoeding als de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding(en) moeten worden vermeld op het document dat door dit besluit wordt opgelegd om de toepassing van het belastingkrediet te kunnen vragen. De referentiefietskilometervergoeding ligt voor de gehele periode vast. Indien de belastingplichtige de toepassing van het belastingkrediet vraagt voor fietskilometervergoedingen toegekend voor verplaatsingen afgelegd in verschillende kalenderjaren, vermeldt hij per kalenderjaar het bedrag van de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding.

De belastingplichtige vermeldt op het document ook het totaal aantal kilometers dat werd afgelegd in de kalenderjaren 2024, 2025 of 2026 en waarvoor hij tijdens het betrokken belastbare tijdperk een fietskilometervergoeding heeft toegekend die meer bedraagt dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding. Indien de belastingplichtige de toepassing van het belastingkrediet vraagt voor fietskilometervergoedingen toegekend voor verplaatsingen afgelegd in verschillende kalenderjaren, splitst hij de vermelde kilometers op naargelang het kalenderjaar waarin ze werden afgelegd.

De belastingplichtige vermeldt, eveneens per kalenderjaar, het bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding die hij toekende voor de vermelde kilometers.

Indien gedurende éénzelfde kalenderjaar het bedrag van de fietskilometervergoeding wijzigt, splitst de belastingplichtige de vermelde kilometers voor dat kalenderjaar verder op in periodes naargelang het bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding, zoals weergegeven in voorbeeld 1. De belastingplichtige vermeldt daarbij de begin- en einddatum van elke periode.

Voor de in 2024 afgelegde kilometers kan, naast het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding ook het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164 dat werd ingevoerd door de wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, van toepassing zijn.

Artikel 18, § 1, derde lid, 2°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen sluit uit dat het

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2024/002691]

21 MARS 2024. — Arrêté royal déterminant les modalités d'application du crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le titre 5, chapitre 1^{er}, section 2, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses a introduit un crédit d'impôt à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée par un employeur à un travailleur pour supporter les frais du travailleur pour les kilomètres effectivement parcourus à vélo entre le domicile du travailleur et son lieu de travail. Ce crédit d'impôt est applicable aux indemnités kilométriques vélo accordées pour des déplacements effectués au cours de la période allant du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2026.

Les modalités d'administration de la preuve qu'il est satisfait aux conditions d'application du crédit d'impôt précité Vous ont été déléguées par le législateur. Le présent arrêté prévoit que le contribuable qui demande le crédit d'impôt établit un document à l'appui de sa demande.

Données à mentionner

Il ressort d'une lecture conjointe des articles 17 et 18, § 1^{er}, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses que le crédit d'impôt est accordé pour "l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo". Cette augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo est définie par cette loi comme un montant par kilomètre égal à la différence positive entre le montant de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements à un moment déterminé, et le montant de l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée, sans que cette différence puisse dépasser 0,05 euro par kilomètre.

Cette "indemnité kilométrique vélo de référence indexée" est calculée par l'indexation de l'indemnité kilométrique vélo de référence (l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements au 1^{er} juin 2023) telle que prévue à l'article 17, 7°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses. L'indemnité kilométrique vélo de référence s'élève à au moins 0,18 euro par kilomètre.

Tant l'indemnité kilométrique vélo de référence que la ou les indemnité(s) kilométrique(s) vélo de référence indexée(s) doivent être indiquées sur le document prévu par le présent arrêté pour pouvoir revendiquer l'application du crédit d'impôt. L'indemnité kilométrique vélo de référence est fixe pour toute la période. Si le contribuable demande l'application du crédit d'impôt pour des indemnités kilométriques vélo accordées pour des déplacements effectués au cours d'années civiles différentes, il indiquera le montant de l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour chaque année civile.

Sur le document, le contribuable mentionne également le nombre total de kilomètres parcourus au cours des années civiles 2024, 2025 ou 2026 et pour lesquels il a accordé une indemnité kilométrique vélo qui dépasse l'indemnité kilométrique de référence indexée au cours de la période imposable concernée. Si le contribuable demande l'application du crédit d'impôt pour les indemnités kilométriques accordées pour des déplacements effectués au cours d'années civiles différentes, il subdivise les kilomètres indiqués en fonction de l'année civile au cours de laquelle ils ont été parcourus.

Le contribuable mentionne, également par année civile, le montant par kilomètre de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les kilomètres mentionnés.

Si le montant de l'indemnité kilométrique vélo change au cours d'une même année civile, le contribuable subdivise à nouveau les kilomètres mentionnés pour cette année civile en périodes en fonction du montant par kilomètre de l'indemnité kilométrique vélo, comme indiqué dans l'exemple 1. Le contribuable mentionne alors les dates de début et de fin de chaque période.

Pour les kilomètres parcourus en 2024, outre le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, le crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo octroyée en application de la CCT n° 164 introduit par la loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, peut également s'appliquer.

L'article 18, § 1^{er}, alinéa 3, 2°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses exclut que le crédit d'impôt pour

belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding wordt verleend voor de verhoging van de fietskilometervergoeding waarvoor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164 wordt gevraagd. De belastingplichtige moet dan ook vermelden of hij al dan niet onder de toepassing van cao nr. 164 valt. Voor het kalenderjaar 2024 vermeldt de belastingplichtige die onder de toepassing van voormeld cao valt dan voor hoeveel van de voor dat kalenderjaar vermelde kilometers de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164 wordt gevraagd. Op die manier kan desgevallend het excedent bepaald worden waarvoor de belastingplichtige nog aanspraak kan maken op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding.

Overeenkomstig artikel 18, § 1, derde lid, 1^o, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen wordt het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding slechts verleend voor zover de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding niet door derden wordt vergoed. Om die reden dient de belastingplichtige in het document een verklaring op te nemen dat de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding die hij voor de vermelde kilometers heeft toegekend, niet door derden wordt vergoed.

Tenslotte wordt het belastingkrediet, overeenkomstig artikel 18, § 1, derde lid, 5^o, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen enkel verleend wanneer de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding is vastgelegd in een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeidsreglement of individuele arbeidsovereenkomst en geldt zonder beperking in de tijd. Ook deze elementen dienen door de belastingplichtige bevestigd te worden op het document.

De belastingplichtige houdt deze collectieve arbeidsovereenkomsten, arbeidsreglementen of individuele arbeidsovereenkomsten ter beschikking van de administratie.

Indieningswijze

De aan de vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen en de aan de belasting van niet-inwoners onderworpen rechtspersonen voegen het document toe als bijlage bij hun aangifte. De aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen en de aan de belasting van niet-inwoners onderworpen natuurlijke personen houden het document ter beschikking van de administratie.

Voorbeeld 1

Een werkgever voor wie het belastbare tijdperk samenvalt met het kalenderjaar, kende op 1 juni 2023, in toepassing van een sectorale cao, een fietskilometervergoeding van 0,20 euro per kilometer toe voor 20 kilometer per enkel traject. Vanaf 1 juli 2024 wordt het bedrag van de fietskilometervergoeding voorzien in die sectorale cao verhoogd naar 0,27 euro per kilometer. Gedurende het gehele kalenderjaar 2025 blijft het bedrag van de fietskilometervergoeding ongewijzigd op 0,27 euro per kilometer.

Deze werkgever stelt één werknemer te werk die regelmatig met de fiets naar het werk gaat. De werknemer in kwestie woont op 22 kilometer van zijn plaats van tewerkstelling.

De werkgever kent tijdens het belastbare tijdperk 2024 fietskilometervergoedingen toe voor volgende woon-werkverplaatsingen afgelegd in:

- december 2023: 10 enkele verplaatsingen;
- de periode van 1 januari 2024 tot 30 juni 2024: 100 enkele verplaatsingen;
- de periode van 1 juli 2024 tot 31 december 2024: 60 enkele verplaatsingen.

De werkgever kent tijdens het belastbare tijdperk 2025 fietskilometervergoedingen toe voor volgende woon-werkverplaatsingen afgelegd in:

- de periode van 1 juli 2024 tot 31 december 2024: 10 enkele verplaatsingen;
- het kalenderjaar 2025: 160 enkele verplaatsingen.

Aanslagjaar 2025

Aangezien het belastingkrediet slechts geldt voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd vanaf 1 januari 2024, worden de kilometers die vóór die datum afgelegd werden, niet vermeld op het document.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo soit accordé pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour laquelle l'application du crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo octroyée en application de la CCT n° 164 est demandée. Le contribuable mentionne donc s'il est soumis ou non à la CCT n° 164. Pour l'année civile 2024, le contribuable qui tombe dans le champ d'application de la CCT précitée indiquera alors pour combien de kilomètres mentionnés pour cette année civile l'application du crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n°164 est demandée. Cela permettra de déterminer, le cas échéant, l'excédent pour lequel le contribuable peut encore demander le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo.

Conformément à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 3, 1^o, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo n'est accordé que dans la mesure où l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo n'est pas compensée par des tiers. Pour cette raison, le contribuable doit inclure dans le document une déclaration selon laquelle l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo attribuée pour les kilomètres mentionnés, n'est pas compensée par des tiers.

Enfin, conformément à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 3, 5^o, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, le crédit d'impôt n'est accordé que si l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo est prévue par une convention collective de travail, un règlement de travail ou un contrat de travail individuel et s'applique sans limitation dans le temps. Ces éléments doivent également être confirmés par le contribuable sur le document.

Le contribuable tient ces conventions collectives de travail, règlements de travail ou contrats de travail individuels à la disposition de l'administration.

Mode d'introduction

Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés et à l'impôt des personnes morales, et les personnes morales assujetties à l'impôt des non-résidents, joignent le document en annexe de leur déclaration. Les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques et les personnes physiques assujetties à l'impôt des non-résidents, tiennent le document à la disposition de l'administration.

Exemple 1

Un employeur, dont la période imposable coïncide avec l'année civile, accordait le 1^{er} juin 2023 une indemnité kilométrique vélo de 0,20 euro par kilomètre pour 20 kilomètres par trajet simple, en application d'une CCT sectorielle. À partir du 1^{er} juillet 2024, le montant de l'indemnité kilométrique vélo prévue dans cette CCT sectorielle est porté à 0,27 euro par kilomètre. Pendant toute l'année civile 2025, le montant de l'indemnité kilométrique vélo reste inchangé à 0,27 euro par kilomètre.

Cet employeur emploie un seul travailleur qui se rend régulièrement au travail à vélo. Ce travailleur en question habite à 22 kilomètres de son lieu de travail.

L'employeur accorde au cours de la période imposable 2024 des indemnités kilométriques vélo pour les déplacements domicile-lieu de travail suivants effectués :

- en décembre 2023 : 10 déplacements simples ;
- durant la période du 1^{er} janvier 2024 jusqu'au 30 juin 2024 : 100 déplacements simples ;
- durant la période du 1^{er} juillet 2024 jusqu'au 31 décembre 2024 : 60 déplacements simples.

L'employeur accorde au cours de la période imposable 2025 des indemnités kilométriques vélo pour les déplacements domicile-lieu de travail suivants effectués :

- durant la période du 1^{er} juillet 2024 jusqu'au 31 décembre 2024 : 10 déplacements simples ;
- dans l'année civile 2025 : 160 déplacements simples.

Exercice d'imposition 2025

Le crédit d'impôt ne s'appliquant qu'à l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements effectués à partir du 1^{er} janvier 2024, les kilomètres parcourus avant cette date ne sont pas mentionnés sur le document.

De geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in 2024 bedraagt 0,21 euro (= 0,20 euro x (1,9484/1,8724)).

Het belastingkrediet geldt enkel voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, zijnde het verschil tussen de toegekende fietskilometervergoeding en de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding. De fietskilometervergoeding die de werkgever toekent voor verplaatsingen afgelegd vóór 1 juli 2024 bedraagt minder dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen in dat kalenderjaar, wat betekent dat er voor deze verplaatsingen geen facultatieve verhoging is van de fietskilometervergoeding waarvoor een belastingkrediet kan worden toegekend. Deze kilometers worden dus eveneens niet vermeld.

Het verschil tussen de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd vanaf 1 juli 2024 en de referentiefietskilometervergoeding voor 2024 bedraagt 0,06 euro. Artikel 17, 8°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen beperkt de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, en dus het belastingkrediet, tot 0,05 euro.

Gelet op het feit dat de fietskilometervergoeding in de loop van éénzelfde kalenderjaar wijzigt, neemt de werkgever deze wijziging op in het document, met vermelding van de begin- en einddatum van de periode, evenals het bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding dat werd uitbetaald voor verplaatsingen in die periode.

De werkgever vermeldt minstens volgende gegevens op het document voor aanslagjaar 2025:

"Referentiefietskilometervergoeding: 0,20 euro per kilometer.

Geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in kalenderjaar 2024: 0,21 euro per kilometer.

Bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd in de periode gaande van 1 juli 2024 tot 31 december 2024: 0,27 euro.

Aantal kilometers waarvoor een hogere fietskilometervergoeding dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding werd toegekend voor verplaatsingen afgelegd in de periode gaande van 1 juli 2024 tot 31 december 2024: 1.200 kilometer.

Werkgever valt niet onder de toepassing van cao nr. 164.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor de bovenvermelde kilometers wordt niet door derden vergoed.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding werd toegekend in toepassing van een cao, zonder beperking in de tijd."

Aanslagjaar 2026

Bij wijze van voorbeeld ramen we de indexeringscoëfficiënt voor de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in 2025 op 2,1000. De geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen in 2025 bedraagt dan 0,22 euro (= 0,20 euro x (2,1000/1,8724)). De toegekende fietskilometervergoeding bedraagt dus 0,05 euro per kilometer meer dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding. De werkgever kan dus voor de verplaatsingen in 2025 aanspraak maken op een belastingkrediet van 0,05 euro per kilometer waarvoor de fietskilometervergoeding toegekend werd.

De werkgever vermeldt minstens volgende gegevens op het document voor aanslagjaar 2026:

"Referentiefietskilometervergoeding: 0,20 euro per kilometer

Geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in:

- kalenderjaar 2024: 0,21 euro per kilometer;
- kalenderjaar 2025: 0,22 euro per kilometer.

Bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd in:

- de periode gaande van 1 juli 2024 tot 31 december 2024: 0,27 euro;
- kalenderjaar 2025: 0,27 euro.

Aantal kilometers waarvoor een hogere fietskilometervergoeding dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding werd toegekend voor verplaatsingen afgelegd in:

- de periode gaande vanaf 1 juli 2024 tot 31 december 2024: 200 kilometer;
- kalenderjaar 2025: 3.200 kilometer.

Werkgever valt niet onder de toepassing van cao nr. 164.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor de bovenvermelde kilometers wordt niet door derden vergoed.

L'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements effectués en 2024 s'élève à 0,21 euro (= 0,20 euro x (1,9484/1,8724)).

Le crédit d'impôt ne s'applique qu'à l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, étant la différence entre l'indemnité kilométrique vélo accordée et l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée. L'indemnité kilométrique vélo accordée par l'employeur pour les déplacements effectués avant le 1^{er} juillet 2024 est inférieure à l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements de ladite année civile, ce qui signifie que pour ces déplacements, il n'y a pas d'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo pour laquelle un crédit d'impôt peut être accordé. Ces kilomètres ne sont donc pas non plus mentionnés.

La différence entre l'indemnité kilométrique vélo accordée pour des déplacements à partir du 1^{er} juillet 2024 et l'indemnité kilométrique vélo de référence pour 2024 s'élève à 0,06 euro. L'article 17, 8°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses limite l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, et donc le crédit d'impôt, à 0,05 euro.

Étant donné le fait que l'indemnité kilométrique vélo change au cours d'une même année civile, l'employeur inclut ce changement dans le document, en indiquant les dates de début et de fin de la période, ainsi que le montant par kilomètre de l'indemnité kilométrique vélo qui a été payée pour les déplacements au cours de cette période.

L'employeur mentionne au moins les données suivantes dans le document pour l'exercice d'imposition 2025 :

"Indemnité kilométrique vélo de référence : 0,20 euro par kilomètre.

Indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements effectués durant l'année civile 2024 : 0,21 euro par kilomètre.

Montant par kilomètre de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements effectués durant la période allant du 1^{er} juillet 2024 jusqu'au 31 décembre 2024 : 0,27 euro.

Nombre de kilomètres pour lesquels une indemnité kilométrique vélo supérieure à l'indemnité kilométrique de référence indexée a été accordée pour des déplacements effectués durant la période allant du 1^{er} juillet 2024 jusqu'au 31 décembre 2024 : 1.200 kilomètres.

L'employeur ne tombe pas dans le champ d'application de la CCT n° 164.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les kilomètres susmentionnés n'est pas compensée par des tiers.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo a été accordée en application d'une CCT, sans limitation dans le temps."

Exercice d'imposition 2026

A titre d'exemple, nous estimons que le coefficient d'indexation pour l'indemnité kilométrique vélo de référence pour les déplacements effectués en 2025 est de 2,1000. L'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements en 2025 est alors de 0,22 euro (= 0,20 euro x (2,1000/1,8724)). L'indemnité kilométrique vélo accordée s'élève donc à 0,05 euro de plus par kilomètre que l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée. L'employeur peut donc demander un crédit d'impôt de 0,05 euro par kilomètre pour les déplacements en 2025 pour lesquels l'indemnité kilométrique vélo a été accordée.

L'employeur mentionne au moins les données suivantes dans le document pour l'exercice d'imposition 2026 :

"Indemnité kilométrique vélo de référence : 0,20 euro par kilomètre

Indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements effectués durant :

- l'année civile 2024 : 0,21 euro par kilomètre ;
- l'année civile 2025 : 0,22 euro par kilomètre.

Montant par kilomètre de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements effectués durant :

- la période allant du 1^{er} juillet 2024 jusqu'au 31 décembre 2024 : 0,27 euro ;
- l'année civile 2025 : 0,27 euro.

Nombre de kilomètres pour lesquels une indemnité kilométrique vélo supérieure à l'indemnité kilométrique de référence indexée a été accordée pour des déplacements effectués durant :

- la période allant du 1^{er} juillet 2024 jusqu'au 31 décembre 2024 : 200 kilomètres ;
- l'année civile 2025 : 3.200 kilomètres.

L'employeur ne tombe pas dans le champ d'application de la convention collective n° 164.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les kilomètres susmentionnés n'est pas compensée par des tiers.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding werd toegekend in toepassing van een cao, zonder beperking in de tijd."

Voorbeeld 2

Een werkgever voor wie het belastbare tijdperk samenvalt met het kalenderjaar kende op 1 juni 2023 een fietskilometervergoeding toe in toepassing van cao nr. 164 (0,27 euro per kilometer voor verplaatsingen in 2023, 0,28 euro per kilometer voor verplaatsingen in 2024, telkens beperkt tot 20 kilometer per enkele afstand). De werkgever kent bovendien vrijwillig, op basis van een afzonderlijke regeling in een arbeidsreglement, ook een fietskilometervergoeding toe voor de kilometers die de 20 kilometer enkel traject overstijgen.

Deze werkgever stelt één werknemster te werk die haar woon-werkverkeer aflegt per fiets. De werknemster woont op 25 kilometer van de plaats van tewerkstelling.

De werkgever kent tijdens het belastbare tijdperk 2024 fietskilometervergoedingen toe voor 200 enkele woon-werkverplaatsingen, afgelegd in 2024.

De geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in 2024 bedraagt 0,28 euro (= 0,27 euro x (1,9484/1,8724)). De fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen in 2024 is dus gelijk aan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor 2024. Bijgevolg is er geen facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding. De werkgever kan dus geen aanspraak maken op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding.

Voorbeeld 3

Een nieuwe vennootschap is, sinds haar oprichting op 1 januari 2024, actief in een sector die onder de toepassing van cao nr. 164 valt. De vennootschap kent dus een fietskilometervergoeding toe in toepassing van die cao. Voor de verplaatsingen in het kalenderjaar 2024 bedraagt de fietskilometervergoeding 0,28 euro per kilometer, voor de eerste 20 kilometer per enkel traject. Voor de verplaatsingen in het kalenderjaar 2025 kent de vennootschap een fietskilometervergoeding van 0,30 euro per kilometer toe (geraamde indexeringscoëfficiënt van 2,1000), voor de eerste 20 kilometer per enkel traject. De vennootschap zegt in een afzonderlijk arbeidsreglement toe eenzelfde fietskilometervergoeding toe te kennen voor de kilometers die de 20 kilometer per enkel traject te boven gaan. Het belastbare tijdperk van de vennootschap valt samen met het kalenderjaar. De vennootschap maakt maximaal gebruik van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164.

De vennootschap heeft in haar personeelsbestand één werknemer die regelmatig woon-werkverplaatsingen aflegt per fiets. De werknemer woont op 23 kilometer enkele afstand van de plaats van tewerkstelling.

Overeenkomstig artikel 17, 3°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen bedraagt de referentiefietskilometervergoeding minimaal 0,18 euro per kilometer. De memorie van toelichting bij deze wet licht toe dat deze minimale referentiefietskilometervergoeding gebruikt wordt voor vennootschappen die op de referentiedatum nog niet bestonden.

Tijdens het belastbare tijdperk 2024 kent de vennootschap fietskilometervergoedingen toe voor 180 enkele woon-werkverplaatsingen.

Tijdens het belastbare tijdperk 2025 kent de vennootschap fietskilometervergoedingen toe voor volgende woon-werkverplaatsingen afgelegd in:

- kalenderjaar 2024: 20 enkele verplaatsingen;
- kalenderjaar 2025: 200 enkele verplaatsingen.

Aanslagjaar 2025

De geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor de verplaatsingen afgelegd in het kalenderjaar 2024 bedraagt 0,19 euro (= 0,18 euro x (1,9484/1,8724)).

Het verschil tussen de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen in 2024 en de referentiefietskilometervergoeding voor 2024 bedraagt 0,09 euro. Artikel 17, 8°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen beperkt de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, en dus het belastingkrediet, tot 0,05 euro per kilometer.

De vennootschap kent een fietskilometervergoeding toe voor 180 enkele woon-werkverplaatsingen afgelegd in 2024, hetgeen overeenkomt met 4.140 kilometer. Voor de verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor de eerste 20 kilometer per enkele verplaatsing maakt zij aanspraak op het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164. De vennootschap kent het bedrag voorzien in cao nr. 164 toe. De volledige verhoging van de

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo a été accordée en application d'une CCT, sans limitation dans le temps."

Exemple 2

Un employeur, dont la période imposable coïncide avec l'année civile, accordait une indemnité kilométrique vélo le 1^{er} juin 2023 en application de la CCT n° 164 (0,27 euro par kilomètre pour les déplacements en 2023, 0,28 euro pour les déplacements en 2024, limités à 20 kilomètres par trajet unique). De plus, l'employeur accorde volontairement, sur la base d'un nouveau régime distinct dans un règlement de travail, une indemnité kilométrique vélo pour les kilomètres dépassant 20 kilomètres par trajet simple.

L'employeur emploie une travailleuse qui fait ses déplacements domicile-lieu de travail à vélo. La travailleuse habite à 25 kilomètres de son lieu de travail.

L'employeur accorde des indemnités kilométriques vélo au cours de la période imposable 2024 pour 200 déplacements domicile-lieu de travail simples, effectués en 2024.

L'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour 2024 est de 0,28 euro (= 0,27 euro x (1,9484/1,8724)). L'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements en 2024 est donc égale à l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour 2024. Par conséquent, il n'y a pas d'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo. L'employeur ne peut donc pas demander le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo.

Exemple 3

Une nouvelle société, depuis sa création le 1^{er} janvier 2024, opère dans un secteur qui tombe dans le champ d'application de la CCT n° 164. La société accorde donc une indemnité kilométrique vélo en application de cette CCT. Pour les déplacements effectués durant l'année civile 2024, l'indemnité kilométrique vélo s'élève à 0,28 euro par kilomètre, pour les 20 premiers kilomètres par trajet simple. Pour les déplacements durant l'année civile 2025, la société accorde une indemnité kilométrique vélo de 0,30 euro par kilomètre (coefficient d'indexation estimé à 2,1000). Dans un règlement de travail distinct, la société s'engage à accorder la même indemnité kilométrique vélo pour les kilomètres dépassant 20 kilomètres par trajet simple. La période imposable de la société coïncide avec l'année civile. La société utilise au maximum le crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164.

La société compte dans ses effectifs un travailleur qui fait régulièrement le trajet entre son domicile et son lieu de travail à vélo. Ce travailleur habite à 23 kilomètres de son lieu de travail (aller simple).

Conformément à l'article 17, 3°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, l'indemnité kilométrique vélo de référence est d'un minimum de 0,18 euro par kilomètre. L'exposé des motifs de cette loi explique que cette indemnité kilométrique vélo de référence minimum est utilisée pour les sociétés qui n'existaient pas encore à la date de référence.

Au cours de la période imposable 2024, la société accorde des indemnités kilométriques pour 180 déplacements domicile-lieu de travail simples.

Au cours de la période imposable 2025, la société accorde des indemnités kilométriques pour les déplacements domicile-lieu de travail suivants effectués durant :

- l'année civile 2024: 20 déplacements simples ;
- l'année civile 2025 : 200 déplacements simples.

Exercice d'imposition 2025

L'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements effectués durant l'année civile 2024 s'élève à 0,19 euro (= 0,18 euro x (1,9484/1,8724)).

La différence entre l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements en 2024 et l'indemnité kilométrique vélo de référence pour 2024 est de 0,09 euro. L'article 17, 8°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses limite l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, et donc du crédit d'impôt, à 0,05 euro par kilomètre.

La société accorde une indemnité kilométrique vélo pour 180 déplacements domicile-lieu de travail simples effectués en 2024, soit 4.140 kilomètres. Pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les 20 premiers kilomètres par trajet simple, elle revendique le crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164. La société accorde le montant prévu par la CCT n° 164. Ainsi, l'intégralité de l'augmentation de

fietskilometervergoeding voor deze eerste 20 kilometer per enkele verplaatsing geeft dus recht op het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164. Overeenkomstig artikel 18, § 1, derde lid, 2°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen komt de verhoging van de fietskilometervergoeding voor die 3.600 kilometer dus niet in aanmerking voor het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding.

De vennootschap kan nog aanspraak maken op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor de kilometers die de 20 kilometer per enkele verplaatsing te boven gaan, zijnde $4.140 - 3.600 = 540$ kilometer.

De vennootschap vermeldt minstens volgende gegevens op het document dat zij bij haar aangifte voor aanslagjaar 2025 voegt:

“Referentiefietskilometervergoeding: 0,18 euro per kilometer.

Geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in kalenderjaar 2024: 0,19 euro per kilometer.

Bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd in het kalenderjaar 2024: 0,28 euro per kilometer.

Aantal kilometers waarvoor tijdens het belastbare tijdperk een fietskilometervergoeding werd toegekend die meer bedraagt dan de referentiefietskilometervergoeding, voor verplaatsingen afgelegd in het kalenderjaar 2024: 4.140 kilometer.

Vennootschap valt onder de toepassing van cao nr. 164 en maakt aanspraak op het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164 voor 3.600 kilometer van de hierboven vermelde kilometers afgelegd in het kalenderjaar 2024.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor de bovenvermelde kilometers wordt niet door derden vergoed.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding werd toegekend in toepassing van een cao en een arbeidsreglement, beiden van toepassing zonder beperking in de tijd.”

Aanslagjaar 2026

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd in het kalenderjaar 2024 bedraagt, zoals onder aanslagjaar 2025 weergegeven, 0,05 euro per kilometer vanwege de beperking.

De vennootschap kent in het belastbare tijdperk 2025 nog een fietskilometervergoeding toe voor 20 enkele verplaatsingen afgelegd in 2024. Dit komt overeen met 460 kilometer. Voor de verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor de eerste 20 kilometer per enkele verplaatsing maakt zij aanspraak op het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164. De vennootschap kent het bedrag voorzien in die cao nr. 164 toe. De volledige verhoging van de fietskilometervergoeding voor deze eerste 20 kilometer per enkele verplaatsing geeft dus recht op het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164. Overeenkomstig artikel 18, § 1, derde lid, 2°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen komt de verhoging van de fietskilometervergoeding voor die 400 kilometer dus niet in aanmerking voor het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding.

De vennootschap kan wel nog aanspraak maken op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor de kilometers die de 20 kilometer per enkele verplaatsing te boven gaan, zijnde 60 kilometer.

De verhoging van de fietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in 2025 komt niet meer in aanmerking voor het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164. Artikel 18, derde lid, 2°, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen vindt dus geen toepassing.

Alle kilometers waarvoor een fietskilometervergoeding toegekend wordt die hoger ligt dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding, komen in aanmerking voor het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding.

L'indemnité kilométrique vélo lui donne droit au crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164. Conformément à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 3, 2°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour ces 3.600 kilomètres n'est donc pas éligible au crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo.

La société peut encore revendiquer le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo pour les kilomètres dépassant 20 kilomètres par déplacement simple, soit $4.140 - 3.600 = 540$ kilomètres.

La société indique au moins les données suivantes sur le document qu'elle joint à sa déclaration pour l'exercice d'imposition 2025 :

“Indemnité kilométrique vélo de référence : 0,18 euro par kilomètre.

Indemnité kilométrique de référence indexée pour les déplacements effectués durant l'année civile 2024 : 0,19 euro par kilomètre.

Montant par kilomètre de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements effectués durant l'année civile 2024 : 0,28 euro par kilomètre.

Nombre de kilomètres pour lesquels une indemnité kilométrique vélo supérieure à l'indemnité kilométrique vélo de référence a été accordée au cours de la période imposable, pour des déplacements effectués durant l'année civile 2024 : 4.140 kilomètres.

La société est dans le champ d'application de la CCT n° 164 et revendique le crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164 pour 3.600 kilomètres sur les kilomètres précités effectués durant l'année civile 2024.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les kilomètres susmentionnés n'est pas compensée par des tiers.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo a été accordée en application d'une convention collective de travail et d'un règlement de travail, les deux applicables sans limitation dans le temps.”

Exercice d'imposition 2026

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour des déplacements effectués durant l'année civile 2024 est de 0,05 par kilomètre, tout comme pour l'exercice d'imposition 2025, suite à la limitation.

Au cours de la période imposable 2025, la société accorde encore une indemnité kilométrique vélo pour 20 déplacements simples effectués en 2024. Cela correspond à 460 kilomètres. Pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les 20 premiers kilomètres par déplacement simple, elle revendique le crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164. La société accorde le montant prévu dans la CCT n° 164. Par conséquent, l'intégralité de l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour ces 20 premiers kilomètres par trajet simple lui donne droit au crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164. Conformément à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 3, 2°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour ces 400 kilomètres n'est donc pas éligible au crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo.

Toutefois, la société peut toujours demander le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo pour les kilomètres dépassant les 20 kilomètres par trajet unique, soit 60 kilomètres.

L'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo pour des déplacements effectués en 2025 n'est plus éligible au crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164. L'article 18, alinéa 3, 2°, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses ne s'applique donc pas.

Tous les kilomètres pour lesquels une indemnité kilométrique vélo est accordée qui dépasse l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée sont éligibles au crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo.

De fietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in 2025 bedraagt 0,30 euro per kilometer. De geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor de kilometers afgelegd in 2025 bedraagt 0,20 euro per kilometer (= 0,18 euro x (2,1000/1,8724)). Het verschil tussen de toegekende fietskilometervergoeding en de referentiefietskilometervergoeding voor het kalenderjaar 2025 bedraagt dus 0,10 euro per kilometer. Gezien de beperking, bedraagt de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, en dus het belastingkrediet, 0,05 euro per kilometer.

De vennootschap vermeldt minstens volgende gegevens op het document dat zij bij haar aangifte voor aanslagjaar 2026 voegt:

"Referentiefietskilometervergoeding: 0,18 euro per kilometer.

Geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in:

- kalenderjaar 2024: 0,19 euro per kilometer;
- kalenderjaar 2025: 0,20 euro per kilometer.

Bedrag per kilometer van de fietskilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen afgelegd in:

- kalenderjaar 2024: 0,28 euro per kilometer;
- kalenderjaar 2025: 0,30 euro per kilometer.

Aantal kilometers waarvoor tijdens het belastbare tijdperk een fietskilometervergoeding werd toegekend, die meer bedraagt dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding voor verplaatsingen afgelegd in:

- kalenderjaar 2024: 460 kilometer;
- kalenderjaar 2025: 4.600 kilometer.

Vennootschap valt onder de toepassing van cao nr. 164 en maakt aanspraak op het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164 voor 400 kilometer van de hierboven vermelde kilometers afgelegd in het kalenderjaar 2024.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend voor de bovenvermelde kilometers wordt niet door derden vergoed.

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding werd toegekend in toepassing van een cao en een arbeidsreglement, beiden van toepassing zonder beperking in de tijd."

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

21 MAART 2024. — Koninklijk besluit tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, artikel 21;

Gelet op het koninklijk besluit van 20 mei 2022 betreffende de administratieve, begrotings- en beheerscontrole, artikel 6;

Overwegende dat dit besluit een loutere uitvoering van een bestaande wettelijke regeling is en op zich geen bijkomende invloed heeft op de ontvangsten van de Staat, noch nieuwe uitgaven kan doen ontstaan;

Dat het akkoord van de Staatssecretaris voor Begroting bijgevolg niet vereist is;

Gelet op de adviesaanvraag aan de Raad van State binnen een termijn van 30 dagen, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Overwegende dat de adviesaanvraag is ingeschreven op 11 maart 2024 op de rol van de afdeling Wetgeving van de Raad van State onder het nummer 75.857/3;

L'indemnité kilométrique vélo pour les déplacements effectués en 2025 s'élève à 0,30 euro par kilomètre. L'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les kilomètres parcourus en 2025 est de 0,20 euro par kilomètre (= 0,18 euro x (2,1000/1,8724)). La différence entre l'indemnité kilométrique vélo accordée et l'indemnité kilométrique vélo de référence pour l'année civile 2025 s'élève donc à 0,10 euro par kilomètre. Compte tenu du plafond maximal, l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, et donc le crédit d'impôt, est de 0,05 euro par kilomètre.

La société mentionne au moins les données suivantes sur le document qu'elle joint à sa déclaration pour l'exercice d'imposition 2026 :

"Indemnité kilométrique vélo de référence : 0,18 euro.

Indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour les déplacements effectués durant :

- l'année civile 2024 : 0,19 euro par kilomètre ;
- l'année civile 2025 : 0,20 euro par kilomètre.

Montant par kilomètre pour l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les déplacements effectués durant :

- l'année civile 2024 : 0,28 euro par kilomètre ;
- l'année civile 2025 : 0,30 euro par kilomètre.

Nombre de kilomètres pour lesquels une indemnité kilométrique vélo a été accordée au cours de la période imposable, qui dépasse l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée pour des déplacements effectués durant :

- l'année civile 2024 : 460 kilomètres ;
- l'année civile 2025 : 4.600 kilomètres.

La société est dans le champ d'application de la CCT n° 164 et revendique le crédit d'impôt pour l'indemnité kilométrique vélo accordée en application de la CCT n° 164 pour 400 kilomètres sur les kilomètres précités parcourus durant l'année civile 2024.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo accordée pour les kilomètres susmentionnés n'est pas compensée par des tiers.

L'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo a été accordée en application d'une CCT et d'un règlement de travail, les deux applicables sans limitation dans le temps."

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

21 MARS 2024. — Arrêté royal déterminant les modalités d'application du crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, l'article 21 ;

Vu l'arrêté royal du 20 mai 2022 relatif au contrôle administratif, budgétaire et de gestion, l'article 6 ;

Considérant que le présent arrêté est une simple exécution d'une réglementation législative existante et n'a en soi aucune influence supplémentaire sur les recettes de l'Etat et ne peut entraîner des dépenses nouvelles ;

Que par conséquent l'accord préalable de la Secrétaire d'Etat au Budget n'est pas nécessaire ;

Vu la demande d'avis au Conseil d'Etat dans un délai de 30 jours, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Considérant que la demande d'avis a été inscrite le 11 mars 2024 au rôle de la section de législation du Conseil d'Etat sous le numéro 75.857/3 ;

Gelet op de beslissing van de afdeling Wetgeving van 13 maart 2024 om binnen de gevraagde termijn geen advies te verlenen, met toepassing van artikel 84, § 5, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, bedoeld in titel 5, hoofdstuk 1, afdeling 2, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

1° het bedrag van de referentiefietskilometervergoeding, bedoeld in artikel 17, 3°, van de voornoemde wet van 22 december 2023 en, voor elk kalenderjaar bedoeld in 3° van dit lid, het bedrag van de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding berekend volgens de berekeningswijze voorzien in artikel 17, 7°, van die wet;

2° voor elk kalenderjaar bedoeld in 3° van dit lid, het bedrag van de fietskilometervergoeding, zoals bedoeld in artikel 17, 2°, van de voornoemde wet van 22 december 2023, toegekend voor de in dat kalenderjaar afgelegde kilometers;

3° het aantal afgelegde kilometers waarvoor in het betrokken belastbare tijdperk een fietskilometervergoeding voor woonwerkverplaatsingen werd toegekend die meer bedraagt dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding bedoeld in artikel 17, 7°, van de voornoemde wet van 22 december 2023, desgevallend opgesplitst per kalenderjaar waarin de kilometers werden afgelegd, met vermelding van het kalenderjaar, desgevallend de kalenderjaren, waarin deze kilometers werden afgelegd;

4° de vermelding dat de belastingplichtige al dan niet onder de toepassing van cao nr. 164 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling valt en, desgevallend, het aantal van de in 3° bedoelde kilometers die in 2024 werden afgelegd en waarvoor de toepassing van het belastingkrediet als bedoeld in titel 5, hoofdstuk 1, van de wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen wordt gevraagd;

5° een bevestiging van de belastingplichtige dat de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, zoals bedoeld in artikel 17, 8°, van de voornoemde wet van 22 december 2023 niet door derden wordt vergoed;

6° een bevestiging van de belastingplichtige dat de voormelde facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding is vastgelegd in een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeidsreglement of een individuele arbeidsovereenkomst en geldt zonder beperking in de tijd.

Indien het bedrag van de in het eerste lid, 2°, bedoelde fietskilometervergoeding wijzigt binnen éénzelfde kalenderjaar, worden de onder het eerste lid, 2°, 3° en 4° bedoelde gegevens nader opgesplitst in verschillende periodes, met precisering van de begin- en einddatum van de periodes waarvoor een bepaalde fietskilometervergoeding van toepassing is.

De belastingplichtige houdt de in het eerste lid, 6°, bedoelde collectieve arbeidsovereenkomsten, arbeidsreglementen of individuele arbeidsovereenkomsten ter beschikking van de administratie.

Art. 2. De aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtige en de in artikel 227, 2° of 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voegt het in artikel 1 bedoelde document in bijlage toe aan zijn aangifte. De aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtige en de in artikel 227, 1°, van het voormelde Wetboek bedoelde belastingplichtige houdt het in artikel 1 bedoelde document ter beschikking van de administratie.

Art. 3. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 21 maart 2024.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Vu la décision de la section de législation du 13 mars 2024 de ne pas donner d'avis dans le délai demandé, en application de l'article 84, § 5, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le contribuable qui revendique le crédit d'impôt pour l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, visé au titre 5, chapitre 1^{er}, section 2, de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, établit un document reprenant les données suivantes :

1° le montant de l'indemnité kilométrique vélo de référence visée à l'article 17, 3°, de la loi du 22 décembre 2023 précitée et, pour chaque année civile visée au 3° du présent alinéa, le montant de l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée calculée selon le mode de calcul prévu à l'article 17, 7°, de ladite loi ;

2° pour chaque année civile visée au 3° du présent alinéa, le montant de l'indemnité kilométrique vélo, telle que visée à l'article 17, 2°, de la loi du 22 décembre 2023 précitée, octroyée pour les kilomètres parcourus au cours de cette année civile ;

3° le nombre de kilomètres parcourus pour lesquels une indemnité kilométrique vélo pour déplacements domicile-lieu de travail a été accordée au cours de la période imposable, qui est supérieure à l'indemnité kilométrique vélo de référence indexée visée à l'article 17, 7°, de la loi précitée du 22 décembre 2023, le cas échéant, ventilés par année civile au cours de laquelle les kilomètres ont été parcourus, en précisant l'année civile ou, le cas échéant, les années civiles au cours desquelles ces kilomètres ont été parcourus ;

4° la mention que le contribuable est, ou n'est pas, concerné par l'application de la CCT n° 164 concernant l'intervention de l'employeur pour les déplacements effectués à vélo par le travailleur entre son domicile et son lieu de travail et, le cas échéant, le nombre de kilomètres visés au 3° qui ont été parcourus en 2024 et pour lesquels l'application du crédit d'impôt visé au titre 5, chapitre 1^{er}, de la loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses est demandée ;

5° une confirmation du contribuable que l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo, telle que visée à l'article 17, 8°, de la loi du 22 décembre 2023 précitée, n'est pas remboursée par des tiers ;

6° une confirmation du contribuable que l'augmentation facultative de l'indemnité kilométrique vélo précitée est stipulée dans une convention collective de travail, un règlement de travail ou un contrat de travail individuel, et qu'elle s'applique sans limitation dans le temps.

Si le montant de l'indemnité kilométrique vélo visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, change au cours de la même année civile, les données visées à l'alinéa 1^{er}, 2°, 3° et 4° sont subdivisées en différentes périodes, en précisant les dates de début et de fin des périodes pour lesquelles une indemnité kilométrique vélo particulière s'applique.

Le contribuable tient les conventions collectives de travail, les règlements de travail ou les contrats de travail individuels visés à l'alinéa 1^{er}, 6°, à la disposition de l'administration.

Art. 2. Le contribuable assujéti à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales et le contribuable visé à l'article 227, 2° ou 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992 qui revendique le crédit d'impôt joint le document visé à l'article 1^{er} en annexe à sa déclaration. Le contribuable assujéti à l'impôt des personnes physiques et le contribuable visé à l'article 227, 1°, du même Code tient le document visé à l'article 1^{er} à la disposition de l'administration.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 21 mars 2024.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM