

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2024/007259]

17 JULI 2024. — Koninklijk besluit met betrekking tot de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 12 mei 2024 houdende diverse fiscale bepalingen (hierna: de wet) heeft een tijdelijk belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement ingevoerd. Dit besluit geeft uitvoering aan artikel 60 van de voormelde wet waarin wordt bepaald dat U de nadere regels kan vastleggen voor de toepassing van het belastingkrediet op de tussenkomst in een gecombineerd of geïntegreerd vervoerbewijs en voor het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het belastingkrediet is voldaan.

Regels voor de toepassing van het belastingkrediet op de tussenkomst in een gecombineerd of geïntegreerd vervoerbewijs

Het nieuwe belastingkrediet wordt verleend voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement. Een gecombineerd of geïntegreerd vervoerbewijs voor meerdere vervoermiddelen waaronder de trein, wordt gelijkgesteld met een treinabonnement voor het gedeelte dat op de trein betrekking heeft.

Een gecombineerd vervoerbewijs is een vervoerbewijs waarbij een abonnement op de trein wordt gecombineerd met een of meerdere abonnementen op een ander gemeenschappelijk openbaar vervoermiddel en waarbij de prijs van ieder abonnement apart wordt bepaald. Zo kan een werknemer die in Gent woont, met een bus van De Lijn naar het station Gent Sint-Pieters gaat en in Brussel de metro neemt om van het station Brussel Centraal naar zijn plaats van tewerkstelling te gaan, gebruik maken van een gecombineerd vervoerbewijs dat een abonnement van De Lijn, een abonnement van de NMBS voor het traject Gent-Brussel en een abonnement van de MIVB omvat. Een dergelijk gecombineerd vervoerbewijs voor een periode van drie maanden (standaardabonnement tweede klasse) kost 862 euro (prijs op 1 juni 2024), zijnde 590 euro voor het treinabonnement, 135 euro supplement voor de omnipas van De Lijn en 137 euro supplement voor het abonnement van de MIVB. Het gedeelte van de prijs van het gecombineerd vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein wordt logischerwijze bepaald door de prijs van het abonnement/de abonnementen op een ander openbaar vervoermiddel dan de trein in mindering te brengen van de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs. Het gedeelte dat betrekking heeft op de trein bedraagt in het hiervoor vermelde voorbeeld dan ook 590 euro.

Wat de tussenkomst van de werkgever in gecombineerde vervoerbewijzen betreft, bepaalt cao nr. 19/11 dat de tussenkomst van de werkgever voor elk openbaar vervoermiddel afzonderlijk wordt berekend. De tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement wordt in toepassing van de NAR-cao dus steeds afzonderlijk bepaald. Dat zal vaak ook het geval zijn wanneer de tussenkomst gebeurt in toepassing van een (gunstiger) sector- of bedrijfscao of individuele arbeidsovereenkomst. Die werkwijze werkt logischerwijze ook door voor de toepassing van het belastingkrediet.

Wanneer de tussenkomst van de werkgever in een gecombineerd vervoerbewijs echter zou gebeuren in toepassing van een sector- of bedrijfscao of een individuele arbeidsovereenkomst waarin wordt gesteld dat de tussenkomst globaal wordt bepaald en niet voor elk openbaar vervoermiddel afzonderlijk, moet die tussenkomst van de werkgever voor de toepassing van het belastingkrediet worden opgesplitst om de tussenkomst van de werkgever in het treinabonnement te kunnen bepalen. Hiervoor worden de volgende regels vooropgesteld:

- wanneer de tussenkomst gelijk is aan een uniform percentage van de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs, wordt dat percentage ook toegepast op het gedeelte van de prijs van dat gecombineerde vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein om de tussenkomst van de werkgever in het treinabonnement te bepalen;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2024/007259]

17 JUILLET 2024. — Arrêté royal relatif à l'application du crédit d'impôt pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 12 mai 2024 portant des dispositions fiscales diverses (ci-après : la loi) a instauré un crédit d'impôt temporaire pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train. Le présent arrêté donne exécution à l'article 60 de la loi précitée qui prévoit que Vous pouvez déterminer les règles pour l'application du crédit d'impôt à l'intervention dans un titre de transport combiné ou intégré, ainsi que les modalités d'administration de la preuve qu'il est satisfait aux conditions d'application du crédit d'impôt.

Règles pour l'application du crédit d'impôt à l'intervention dans un titre de transport combiné ou intégré

Le nouveau crédit d'impôt est accordé pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train. Un titre de transport combiné ou intégré, relatif à plusieurs moyens de transport dont le train, est assimilé à un abonnement de train pour la partie relative au train.

Un titre de transport combiné est un titre de transport qui combine un abonnement de train avec un ou plusieurs abonnements à un autre moyen de transport en commun public, le prix de chaque abonnement étant déterminé séparément. Par exemple, un travailleur qui habite à Gand, qui prend un bus De Lijn pour se rendre à la gare de Gand Saint-Pierre et prend le métro à Bruxelles pour se rendre de la gare de Bruxelles-Central à son lieu de travail, peut utiliser un billet de transport combiné qui comprend un abonnement De Lijn, un abonnement SNCB pour le trajet Gand-Bruxelles et un abonnement STIB. Un tel titre de transport combiné coûte, pour une période de trois mois (abonnement standard de deuxième classe), 862 euros (prix en date du 1^{er} juin 2024), soit 590 euros pour l'abonnement de train, 135 euros de supplément pour l'omnipass De Lijn et 137 euros de supplément pour l'abonnement STIB. Logiquement, la partie du prix du titre de transport combiné relative au train est déterminée en déduisant du prix du titre de transport combiné le prix du ou des abonnements pour un moyen de transport en commun public autre que le train. Par conséquent, la partie relative au train dans l'exemple ci-dessus s'élève à 590 euros.

En ce qui concerne l'intervention de l'employeur dans les titres de transport combinés, la CCT n° 19/11 prévoit que l'intervention de l'employeur est calculée séparément pour chaque moyen de transport en commun public. Ainsi, l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train est toujours déterminée séparément en application de la convention collective CNT. Il en sera souvent de même lorsque l'intervention se fait en application d'une convention collective de travail sectorielle ou d'entreprise ou d'un contrat de travail individuel (plus favorable). Logiquement, cette méthode s'applique aussi pour l'application du crédit d'impôt.

Toutefois, lorsque l'intervention de l'employeur dans un titre de transport combiné aurait lieu en application d'une convention collective de travail sectorielle ou d'entreprise ou d'un contrat de travail individuel qui prévoit que l'intervention est déterminée globalement et pas pour chaque mode de transport en commun public séparément, cette intervention de l'employeur doit être ventilée pour l'application du crédit d'impôt afin de pouvoir déterminer l'intervention de l'employeur dans l'abonnement de train. A cette fin, les règles suivantes sont proposées :

- lorsque l'intervention est égale à un pourcentage uniforme du prix du titre de transport combiné, ce pourcentage est également appliqué à la partie du prix de ce titre de transport combiné relative au train pour déterminer l'intervention de l'employeur dans l'abonnement de train ;

- wanneer de tussenkomst wordt bepaald in functie van het aantal kilometer dat wordt afgelegd met alle openbare vervoermiddelen samen en de prijs voor het ander gemeenschappelijk vervoer - zoals doorgaans het geval is - een eenheidsprijs is, ongeacht de afstand, wordt de tussenkomst van de werkgever in het treinabonnement bepaald door de tussenkomst van de werkgever in het gecombineerde vervoerbewijs te vermenigvuldigen met de prijs van het treinabonnement en te delen door de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs (prorata in functie van de kostprijs);

- wanneer de tussenkomst zou worden bepaald in functie van het aantal kilometer dat wordt afgelegd met alle openbare vervoermiddelen samen en de prijs voor het ander gemeenschappelijk vervoer in verhouding zou staan tot de afstand, zal de tussenkomst van de werkgever in het treinabonnement gelijk zijn aan de tussenkomst van de werkgever in het gecombineerde vervoerbewijs vermenigvuldigd met het aantal kilometer van het traject dat met de trein wordt afgelegd en gedeeld door het totale aantal kilometer van het traject met het gemeenschappelijk openbaar vervoer dat in het gecombineerde vervoerbewijs is begrepen (prorata in functie van de afstand).

Bij een geïntegreerd vervoerbewijs worden, net als bij een gecombineerd vervoerbewijs, ook meerdere vormen van gemeenschappelijk openbaar vervoer gecombineerd, maar zonder dat er een opdeling wordt gemaakt van de prijs van het vervoerbewijs over de verschillende vormen van gemeenschappelijk openbaar vervoer. Het gaat hier met name om de Brupass en de Brupass XL waarmee in en rond Brussel kan worden gereisd met trein, bus, tram en metro en om de City Pass-abonnementen voor Antwerpen, Charleroi, Gent of Luik waarmee kan worden gereisd met de trein, tram, metro en bus in en rond respectievelijk Antwerpen, Charleroi, Gent of Luik. Deze abonnementen kunnen worden aangeschaft voor een periode van 1 maand of 12 maanden. Zo kan een werknemer die in Angleur woont en in Luik werkt en met de trein het traject Angleur – Luik-Guillemins aflegt en met een bus van de TEC het traject tussen het station Luik-Guillemins en zijn plaats van tewerkstelling, gebruik maken van de City Pass Luik. Een City Pass Luik voor een periode van één maand (standaardabonnement tweede klasse) kost 53,50 euro (prijs op 1 juni 2024). Een standaard abonnement voor het traject Angleur- Luik-Guillemins voor een periode van 1 maand kost 45,00 euro. Het gedeelte van de prijs van de City Pass Luik dat betrekking heeft op de trein bedraagt in dit geval 45,00 euro, zijnde de prijs voor een standaard treinabonnement voor het traject Angleur – Luik-Guillemins (minder dan 4 km). Een werknemer die in Ans woont en in Luik werkt en met de trein het traject Ans – Luik-Guillemins aflegt en met een bus van de TEC het traject tussen het station Luik-Guillemins en zijn plaats van tewerkstelling, kan ook gebruik maken van de City Pass Luik. Een standaard abonnement voor het traject Ans- Luik-Guillemins voor een periode van 1 maand kost 56,00 euro (traject van 6 km). Een City Pass Luik voor een periode van één maand (standaardabonnement tweede klasse) kost, zoals gezegd, 53,50 euro (prijs op 1 juni 2024). Het gedeelte van de prijs van de City Pass Luik dat betrekking heeft op de trein bedraagt in dit geval 53,50 euro, zijnde de prijs voor een standaard treinabonnement voor het traject Ans – Luik-Guillemins (6 km), beperkt tot de kostprijs van de City Pass.

Voor een correcte toepassing van het belastingkrediet, zal de werkgever moeten weten welke afstand de werknemer met de trein aflegt. De werknemer moet dan ook een verklaring op eer bezorgen aan de werkgever dat hij gewoonlijk gebruik maakt van de trein voor de verplaatsingen tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling waarbij hij ook de afstand vermeldt van het enkel traject dat hij met de trein aflegt, uitgedrukt in kilometer. Hierbij kan worden uitgegaan van het aantal kilometer dat door de NMBS in rekening wordt gebracht voor het betrokken traject. Deze verklaring op eer moet door de werkgever ter beschikking worden gehouden van de administratie.

Wat de tussenkomst van de werkgever in geïntegreerde vervoerbewijzen betreft, bepaalt artikel 5 van cao nr. 19/09 dat de tussenkomst van de werkgever wordt berekend op basis van de bedragen in functie van de lengte van het traject uitgedrukt in kilometer die gelden voor de tussenkomst in een treinabonnement. Voor de toepassing van het belastingkrediet moet die tussenkomst van de werkgever worden opgesplitst om de tussenkomst in het treinabonnement te kunnen bepalen. De tussenkomst in het treinabonnement is gelijk aan de tussenkomst van de werkgever in het geïntegreerde vervoerbewijs vermenigvuldigd met het gedeelte van de prijs van het geïntegreerde vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein en gedeeld door de prijs van het geïntegreerde vervoerbewijs. In de hiervoor aangehaalde voorbeelden zou de tussenkomst van de werkgever in de City Pass Luik dus voor respectievelijk 45/53,50 (werknemer die woont in Angleur) en 53,50/53,50 (werknemer die woont in Ans) betrekking hebben op het treinabonnement.

- lorsque l'intervention est déterminée en fonction du nombre de kilomètres parcourus avec l'ensemble des moyens de transport en commun public et que le prix pour l'autre moyen de transport en commun - comme c'est généralement le cas - est un prix unitaire, quelle que soit la distance, l'intervention de l'employeur dans l'abonnement de train est déterminée en multipliant l'intervention de l'employeur dans le titre de transport combiné par le prix de l'abonnement de train et en la divisant par le prix du titre de transport combiné (au prorata en fonction du prix) ;

- lorsque l'intervention serait déterminée en fonction du nombre de kilomètres parcourus par l'ensemble des moyens de transport en commun public et que le prix de l'autre moyen de transport en commun est proportionnel à la distance, l'intervention de l'employeur dans l'abonnement de train est égale à l'intervention de l'employeur dans le titre de transport combiné, multipliée par le nombre de kilomètres parcourus en train et divisée par le nombre total de kilomètres parcourus en transport en commun public inclus dans le titre de transport combiné (au prorata en fonction de la distance).

Un titre de transport intégré, comme un titre de transport combiné, combine également plusieurs formes de transport en commun public, mais sans qu'une subdivision soit faite du prix du titre de transport entre les différentes formes de transport en commun public. Il s'agit notamment du Brupass et du Brupass XL permettant de voyager en train, en bus, en tram et en métro à et autour de Bruxelles, et des City Pass pour Anvers, Charleroi, Gand ou Liège permettant de voyager en train, en tram, en métro et en bus respectivement à et autour d'Anvers, Charleroi, Gand ou Liège. Ces abonnements peuvent être achetés pour une période de 1 ou de 12 mois. Ainsi, un travailleur habitant à Angleur et travaillant à Liège qui effectue le trajet Angleur – Liège-Guillemins en train et le trajet entre la gare de Liège-Guillemins et son lieu de travail en bus TEC peut utiliser le City Pass Liège. Un City Pass Liège pour un période d'un mois (abonnement standard deuxième classe) coûte 53,50 euros (prix au 1^{er} juin 2024). Un abonnement standard pour le trajet Angleur – Liège-Guillemins pour une période d'un mois coûte 45,00 euros. La partie du prix du City Pass Liège qui se rapporte au train dans ce cas est de 45,00 euros, soit le prix d'un abonnement de train standard pour le trajet Angleur – Liège-Guillemins (moins de 4 km). Un travailleur habitant à Ans et travaillant à Liège qui effectue le trajet Ans – Liège-Guillemins en train et le trajet entre la gare de Liège-Guillemins et son lieu de travail en bus TEC peut également utiliser le City Pass Liège. Un abonnement standard pour le trajet Ans – Liège-Guillemins pour une période de 1 mois coûte 56,00 euros (traject de 6 km). Un City Pass Liège pour un période d'un mois (abonnement standard deuxième classe) coûte, comme mentionné ci-dessus, 53,50 euros (prix au 1^{er} juin 2024). La partie du prix du City Pass Liège relative au train est dans ce cas de 53,50 euros, soit le prix d'un abonnement de train standard pour le trajet Ans – Liège-Guillemins (6 km), limité au prix du City Pass.

Pour une application correcte du crédit d'impôt, l'employeur devra connaître la distance parcourue par le travailleur en train. Pour ce faire, le travailleur doit fournir à l'employeur une déclaration sur l'honneur selon laquelle il utilise habituellement le train pour ses déplacements entre son domicile et son lieu de travail, en indiquant également la longueur du trajet simple qu'il effectue en train, exprimée en kilomètres. Celle-ci peut être basée sur le nombre de kilomètres pris en compte par la SNCB pour le trajet en question. Cette déclaration sur l'honneur doit être tenue à la disposition de l'administration par l'employeur.

En ce qui concerne l'intervention de l'employeur dans les titres de transport intégrés, l'article 5 de la CCT n° 19/09 stipule que l'intervention de l'employeur est calculée sur la base des montants en fonction de la longueur du trajet exprimée en kilomètres qui s'appliquent à l'intervention dans un abonnement de train. Pour l'application du crédit d'impôt, cette intervention de l'employeur doit être ventilée afin de déterminer l'intervention dans l'abonnement de train. L'intervention dans l'abonnement de train est égale à l'intervention de l'employeur dans le titre de transport intégré multipliée par la partie du titre de transport intégré liée au train et divisée par le prix du titre de transport intégré. Ainsi, dans les exemples cités ci-dessus, l'intervention de l'employeur dans le City Pass Liège porterait sur l'abonnement de train pour respectivement 45/53,50 (travailleur habitant à Angleur) et 53,50/53,50 (travailleur habitant à Ans).

Modaliteiten voor het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het belastingkrediet is voldaan

De belastingplichtigen die aanspraak willen maken op het belastingkrediet, moeten aantonen dat aan de voorwaarden voor de toepassing ervan is voldaan. In dat kader zullen ze een document moeten opstellen waarin een aantal elementen worden vermeld die essentieel zijn voor de berekening van en de controle op de toepassing van het belastingkrediet.

Het bedrag van het belastingkrediet is gelijk aan het product van enerzijds het bedrag van de tussenkomst van de werkgever die in het betrokken belastbare tijdperk is betaald of toegekend, gedeeld door de verhoogde tussenkomst van de werkgever, en anderzijds het verhogingspercentage (artikel 57, § 2, van de wet). Dit bedrag zal op het document moeten worden vermeld, net als de onderstaande bedragen en percentages die van belang zijn voor de berekening van het belastingkrediet:

- de tussenkomst van de werkgever, zijnde de tussenkomst in een treinabonnement die bij toepassing van artikel 38, § 1, eerste lid, 9°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is vrijgesteld van inkomstenbelastingen, desgevallend beperkt tot de tussenkomst die zou verschuldigd zijn voor een treinabonnement voor dezelfde duur en dezelfde afstand in tweede klasse (artikel 56, 3°, van de wet);

- de verhoogde tussenkomst van de werkgever, zijnde het percentage dat de verhouding weergeeft tussen, enerzijds, de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement zoals opgelegd door een collectieve of individuele arbeidsovereenkomst op de datum van de betaling of toekenning van de tussenkomst van de werkgever en, anderzijds, de prijs van het referentie-abonnement voor dezelfde afstand op diezelfde datum (artikel 56, 5°, van de wet);

- het verhogingspercentage, zijnde het percentage gelijk aan het verschil tussen de referentietussenkomst van de werkgever, met een minimum van 59,57 pct., en de verhoogde tussenkomst van de werkgever; dit percentage wordt desgevallend beperkt tot 7,5 pct. (artikel 56, 6°, van de wet);

- de referentietussenkomst van de werkgever, zijnde het percentage dat de verhouding weergeeft tussen, enerzijds, de tussenkomst van de werkgever in een referentie-abonnement zoals opgelegd door een collectieve of individuele arbeidsovereenkomst of een arbeidsreglement op 31 december 2023, en anderzijds, de prijs van een referentie-abonnement (een treinabonnement voor de duur van een jaar in tweede klasse) op diezelfde datum (artikel 56, 4°, van de wet).

In principe moeten deze gegevens voor elke tussenkomst van de werkgever apart worden vermeld. De gegevens met betrekking tot tussenkomsten van de werkgever waarvoor het verhogingspercentage identiek is (in veel gevallen wellicht 7,5 pct.), mogen evenwel samen worden vermeld. In dat geval signaleert de belastingplichtige dat hij gebruik maakt van die mogelijkheid en vermeldt hij de som van de bedragen van de tussenkomsten van de werkgever en van de bedragen van het belastingkrediet voor de betrokken tussenkomsten in het document. Als referentietussenkomst van de werkgever en verhoogde tussenkomst van de werkgever wordt dan in het document telkens het laagste percentage vermeld dat van toepassing is voor de betrokken tussenkomsten. De belastingplichtige moet de gegevens per tussenkomst van de werkgever wel ter beschikking houden van de administratie.

Het document moet daarnaast ook nog vermelden dat de belastingplichtige behoort tot de categorieën van werkgevers die in aanmerking komen voor het belastingkrediet en dat er voldaan is aan de voorwaarden inzake het niet vergoed worden van de tussenkomst door derden, het niet van toepassing zijn van de 80/20 derdebetalersregeling, het niet gecumuleerd worden van de tussenkomst met een mobiliteitsbudget en het gelden van de verhoging van de tussenkomst zonder beperking in de tijd.

Net zoals dat het geval is voor de tijdelijke belastingkredieten voor de verhoging van de fietsvergoedingen, moeten de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting het document bij hun aangifte voegen. Hetzelfde geldt voor de niet-inwoners die geen natuurlijke persoon zijn. Rijkswoners en belastingplichtigen onderworpen aan de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen moeten het document ter beschikking houden van de administratie.

Modalités d'administration de la preuve qu'il est satisfait aux conditions d'application du crédit d'impôt.

Les contribuables qui veulent revendiquer le crédit d'impôt devront démontrer que les conditions d'application sont remplies. Dans ce cadre, ils devront établir un document précisant un certain nombre d'éléments qui sont indispensables au calcul et au contrôle de l'application du crédit d'impôt.

Le montant du crédit d'impôt est égal au produit, d'une part, du montant de l'intervention de l'employeur payée ou attribuée au cours de la période imposable concernée divisé par l'intervention de l'employeur majorée et, d'autre part, du pourcentage de majoration (article 57, § 2, de la loi). Ce montant devra être mentionné sur le document, tout comme les montants et pourcentages ci-dessous qui sont pertinents pour le calcul du crédit d'impôt :

- l'intervention de l'employeur, c'est-à-dire, l'intervention dans un abonnement de train qui est exonérée d'impôt sur les revenus en application de l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 9°, a, du Code des impôts sur les revenus 1992, le cas échéant, limitée à l'intervention qui serait due pour un abonnement de train pour la même durée et même distance en deuxième classe (article 56, 3°, de la loi) ;

- l'intervention majorée de l'employeur, c'est-à-dire, le pourcentage qui exprime le rapport entre, d'une part, l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train telle qu'imposée par une convention collective ou individuelle de travail à la date de paiement ou d'attribution de l'intervention de l'employeur et, d'autre part, le prix de l'abonnement de référence pour la même distance à cette même date (article 56, 5°, de la loi) ;

- le pourcentage de majoration, c'est-à-dire, le pourcentage égal à la différence entre l'intervention de référence de l'employeur, avec un minimum de 59,57 p.c., et l'intervention majorée de l'employeur ; le cas échéant, ce pourcentage est limité à 7,5 p.c. (article 56, 6°, de la loi) ;

- l'intervention de référence de l'employeur, c'est-à-dire, le pourcentage qui exprime le rapport entre, d'une part, l'intervention de l'employeur dans l'abonnement de référence telle qu'imposée par une convention collective ou individuelle de travail ou un règlement de travail au 31 décembre 2023 et, d'autre part, le prix d'un abonnement de référence (un abonnement de train pour une durée d'un an en deuxième classe) à cette même date (article 56, 4°, de la loi).

En principe, ces données devraient être mentionnées séparément pour chaque intervention de l'employeur. Toutefois, les données relatives aux interventions de l'employeur pour lesquelles le pourcentage d'augmentation est identique (probablement 7,5 p.c. dans de nombreux cas) peuvent être reprises ensemble. Dans ce cas, le contribuable signale qu'il recourt à cette possibilité et mentionne dans le document la somme des montants des interventions de l'employeur et des montants du crédit d'impôt pour les interventions concernées. Comme intervention de référence de l'employeur et intervention majorée de l'employeur, le pourcentage le plus bas applicable aux interventions en question doit alors être repris dans le document. Le contribuable doit toutefois tenir les données par intervention de l'employeur à la disposition de l'administration.

En outre, le document doit encore mentionner que le contribuable appartient aux catégories d'employeurs qui entrent en ligne de compte pour le crédit d'impôt, et que les conditions sont remplies en ce qui concerne le non-remboursement de l'intervention par des tiers, la non-application du régime 80/20 du tiers payant, le non-cumul de l'intervention avec un budget mobilité et l'application de la majoration de l'intervention sans limitation dans le temps.

Comme cela est le cas pour les crédits d'impôt temporaires pour l'augmentation des indemnités vélo, les contribuables soumis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales doivent joindre le document à leur déclaration. Il en va de même pour les non-résidents qui ne sont pas des personnes physiques. Les habitants du Royaume et les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents/personnes physiques doivent tenir le document à la disposition de l'administration.

Voor elke tussenkomst moet het stuk (vervoerbewijs) dat door de werknemer werd voorgelegd om de tussenkomst van de werkgever te krijgen (cf. artikel 10 van cao nr. 19/9) ter beschikking worden gehouden van de administratie. In geval van een derdebetalersregeling, moet de factuur ter beschikking worden gehouden.

Er wordt tenslotte nog opgemerkt dat op het aangifteformulier voor de personenbelasting en belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen voor het aanslagjaar 2024 geen aparte code is voorzien voor het belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement. Het belastingkrediet moet worden vermeld in de code die voorzien is voor het belastingkrediet voor de verhoging van de fietsvergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164.

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

17 JULI 2024. — Koninklijk besluit met betrekking tot de toepassing van het belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement

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

Gelet op de wet van 12 mei 2024 houdende diverse fiscale bepalingen, artikel 60;

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;

Overwegende dat de zaken waarvoor geen nieuw initiatief van de Regering is vereist en die met het oog op de continuïteit van het gezag door de uitvoerende macht moeten worden behandeld, omdat anders een voor de burgers nadelig vacuüm zou ontstaan, in lopende zaken moeten worden voortgezet;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende:

- dat het belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement reeds vanaf aanslagjaar 2024 van toepassing is;

- dat de betrokken belastingplichtigen zo snel mogelijk op de hoogte moeten worden gebracht van de toepassingsmodaliteiten van dat belastingkrediet om de belastingheffing voor het aanslagjaar 2024 niet te vertragen;

- dat dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *Inleidende bepaling*

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder:

1° de wet: de wet van 12 mei 2024 houdende diverse fiscale bepalingen;

2° het belastingkrediet: het belastingkrediet voor de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement, bedoeld in titel 3, hoofdstuk 5, van de wet.

Pour chaque intervention, la pièce (titre de transport) présentée par le travailleur pour obtenir l'intervention de l'employeur (cf. article 10 de la CCT n° 19/9) doit être tenue à la disposition de l'administration. Dans le cas d'un régime de tiers payant, la facture doit être tenue à disposition.

Enfin, il convient de remarquer que le formulaire de déclaration à l'impôt des personnes physiques et des non-résidents/ personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2024 ne prévoit pas de code distinct pour le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train. Le crédit d'impôt doit être mentionné dans le code prévu pour le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'indemnité kilométrique vélo octroyée en application de la CCT n° 164.

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

17 JUILLET 2024. — Arrêté royal relatif à l'application du crédit d'impôt pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train

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

Vu la loi du 12 mai 2024 portant des dispositions fiscales diverses, l'article 60 ;

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 ;

Considérant qu'en affaires courantes, les affaires pour lesquelles aucune nouvelle initiative du gouvernement n'est exigée et ce, en vue d'assurer la continuité de l'autorité par le pouvoir exécutif afin d'éviter un vide défavorable aux citoyens, doivent être poursuivies ;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er} ;

Vu l'urgence ;

Considérant :

- que le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train est déjà applicable à partir de l'exercice d'imposition 2024 ;

- que les contribuables concernés doivent être informés au plus vite des modalités d'application de ce crédit d'impôt afin de ne pas retarder l'imposition pour l'exercice d'imposition 2024 ;

- que le présent arrêté doit donc être pris d'urgence ;

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1^{er}. — *Disposition introductive*

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté on entend par :

1° la loi : la loi du 12 mai 2024 portant des dispositions fiscales diverses ;

2° le crédit d'impôt : le crédit d'impôt pour l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train, visé au titre 3, chapitre 5, de la loi.

HOOFDSTUK 2. — *Regels voor de toepassing van het belastingkrediet op de tussenkomst in een gecombineerd of geïntegreerd vervoerbewijs*

Art. 2. § 1. Voor de toepassing van het belastingkrediet is het gedeelte van de prijs van een gecombineerd vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein gelijk aan de prijs van dat gecombineerde vervoerbewijs verminderd met de toeslag of toeslagen voor het ander gemeenschappelijk openbaar vervoer dan het treinvervoer.

§ 2. Wanneer de tussenkomst van de werkgever in een gecombineerd vervoerbewijs niet voor elk gemeenschappelijk openbaar vervoermiddel afzonderlijk wordt bepaald, wordt het gedeelte van de tussenkomst van de werkgever dat betrekking heeft op de trein als volgt bepaald:

1° wanneer de tussenkomst van de werkgever gelijk is aan een uniform percentage van de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs, is het gedeelte van de tussenkomst van de werkgever dat betrekking heeft op de trein gelijk aan het gedeelte van de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein vermenigvuldigd met dat percentage;

2° wanneer de tussenkomst van de werkgever wordt bepaald in functie van het aantal kilometer dat wordt afgelegd met alle gemeenschappelijke openbare vervoermiddelen samen en de prijs voor het ander gemeenschappelijk openbaar vervoer dan het treinvervoer een eenheidsprijs is, ongeacht de afstand, is het gedeelte van de tussenkomst van de werkgever dat betrekking heeft op de trein gelijk aan de tussenkomst van de werkgever in het gecombineerde vervoerbewijs vermenigvuldigd met het gedeelte van de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein en gedeeld door de prijs van het gecombineerde vervoerbewijs;

3° wanneer de tussenkomst van de werkgever wordt bepaald in functie van het aantal kilometer dat wordt afgelegd met alle gemeenschappelijke openbare vervoermiddelen samen en de prijs voor het ander gemeenschappelijk openbaar vervoer dan het treinvervoer in verhouding staat tot de afstand, wordt het gedeelte van de tussenkomst van de werkgever dat betrekking heeft op de trein bepaald door de tussenkomst in het gecombineerde vervoerbewijs te vermenigvuldigen met het aantal kilometer van het traject dat met de trein wordt afgelegd en te delen door het totale aantal kilometer van het traject dat met het gemeenschappelijk openbaar wordt afgelegd.

Art. 3. § 1. Voor de toepassing van het belastingkrediet is de prijs van het gedeelte van een geïntegreerd vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein gelijk aan de prijs van een treinabonnement voor dezelfde duur/periode voor het traject dat gewoonlijk door de werknemer met de trein wordt afgelegd, desgevallend beperkt tot de prijs van het geïntegreerde vervoerbewijs.

De werknemer bezorgt de werkgever een verklaring op eer dat hij gewoonlijk gebruik maakt van de trein voor de verplaatsingen tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling met vermelding van de lengte van het enkel traject dat met de trein wordt afgelegd, uitgedrukt in kilometer.

§ 2. Het gedeelte van de tussenkomst van de werkgever in een geïntegreerd vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein is gelijk aan de tussenkomst van de werkgever in het geïntegreerde vervoerbewijs vermenigvuldigd met het gedeelte van de prijs van het geïntegreerde vervoerbewijs dat betrekking heeft op de trein en gedeeld door de prijs van het geïntegreerde vervoerbewijs.

HOOFDSTUK 3. — *Modaliteiten voor het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het belastingkrediet is voldaan*

Art. 4. § 1. De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet, stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

1° het bedrag van de tussenkomst van de werkgever als bedoeld in artikel 56, 3°, van de wet die tijdens het betrokken belastbare tijdperk is betaald of toegekend;

2° de referentietussenkomst van de werkgever als bedoeld in artikel 56, 4°, van de wet;

3° de verhoogde tussenkomst van de werkgever als bedoeld in artikel 56, 5°, van de wet;

4° het verhogingspercentage als bedoeld in artikel 56, 6°, van de wet;

5° het bedrag van het belastingkrediet berekend overeenkomstig artikel 57, § 2, van de wet.

CHAPITRE 2. — *Règles pour l'application du crédit d'impôt aux interventions dans un titre de transport combiné ou intégré*

Art. 2. § 1^{er}. Pour l'application du crédit d'impôt, la partie du prix d'un titre de transport combiné qui est relative au train est égale au prix de ce titre de transport combiné diminué du ou des suppléments pour l'autre transport en commun public que le train.

§ 2. Lorsque l'intervention de l'employeur dans un titre de transport combiné n'est pas déterminée séparément pour chaque moyen de transport en commun public, la partie de l'intervention de l'employeur relative au train est déterminée comme suit :

1° lorsque l'intervention de l'employeur est égale à un pourcentage uniforme du prix du titre de transport combiné, la partie de l'intervention de l'employeur relative au train est égale à la partie du prix du titre de transport combiné relative au train multipliée par ce pourcentage ;

2° lorsque l'intervention de l'employeur est déterminée en fonction du nombre de kilomètres parcourus avec tous les moyens de transport en commun publics confondus et que le prix pour le transport en commun public autre que le train est un prix unitaire, quelle que soit la distance, la partie de l'intervention de l'employeur relative au train est égale à l'intervention de l'employeur dans le titre de transport combiné multipliée par la partie du prix du titre de transport combiné relative au train et divisée par le prix du titre de transport combiné ;

3° lorsque l'intervention de l'employeur est déterminée en fonction du nombre de kilomètres parcourus avec tous les moyens de transport en commun publics confondus et que le prix du transport en commun public autre que le train est proportionnel à la distance, la partie de l'intervention de l'employeur relative au train est déterminée en multipliant l'intervention dans le titre de transport combiné par le nombre de kilomètres du trajet parcouru en train et en la divisant par le nombre total de kilomètres du trajet parcouru par les moyens de transport en commun publics.

Art. 3. § 1^{er}. Pour l'application du crédit d'impôt, le prix de la partie d'un titre de transport intégré qui est relative au train est égal au prix d'un abonnement de train pour la même durée/période pour le trajet habituellement parcouru par le travailleur en train, le cas échéant limité au prix du titre de transport intégré.

Le travailleur fournit à l'employeur une déclaration sur l'honneur selon laquelle il utilise habituellement le train pour ses déplacements entre son domicile et son lieu de travail, en indiquant la longueur du trajet simple parcouru en train, exprimée en kilomètres.

§ 2. La partie de l'intervention de l'employeur dans un titre de transport intégré qui est relative au train est égale à l'intervention de l'employeur dans le titre de transport intégré multipliée par la partie du prix du titre de transport intégré relative au train et divisée par le prix du titre de transport intégré.

CHAPITRE 3. — *Modalités d'administration de la preuve qu'il est satisfait aux conditions d'application du crédit d'impôt*

Art. 4. § 1^{er}. Le contribuable qui revendique le crédit d'impôt établit un document reprenant les données suivantes :

1° le montant de l'intervention de l'employeur visée à l'article 56, 3°, de la loi, payée ou attribuée au cours de la période imposable concernée ;

2° l'intervention de référence de l'employeur visée à l'article 56, 4°, de la loi ;

3° l'intervention majorée de l'employeur visée à l'article 56, 5°, de la loi ;

4° le pourcentage de majoration visé à l'article 56, 6°, de la loi ;

5° le montant du crédit impôt calculé conformément à l'article 57, § 2, de la loi.

De in het eerste lid, 1° tot 5° vermelde gegevens worden apart vermeld voor elke tussenkomst van de werkgever die tijdens het betrokken belastbare tijdperk is betaald of toegekend en waarvoor de toepassing van het belastingkrediet wordt gevraagd.

In afwijking van het tweede lid, kan de belastingplichtige ervoor opteren om de gegevens met betrekking tot tussenkomsten van de werkgever waarvoor het in het eerste lid, 4° bedoelde gegevens identiek is, samen te vermelden in het document. In dat geval:

1° vermeldt de belastingplichtige:

- bij de betrokken gegevens dat hij gebruik maakt van de in dit lid bedoelde optie;

- telkens de som van de in het eerste lid, 1° en 5° bedoelde bedragen voor de betrokken tussenkomsten;

- telkens het laagste van de in het eerste lid, 2° en 3°, bedoelde percentages dat van toepassing is voor de betrokken tussenkomsten;

2° houdt de belastingplichtige de in het eerste lid, 1°, 2°, 3° en 5° bedoelde gegevens per tussenkomst van de werkgever ter beschikking van de administratie.

Het document bevat tevens de bevestiging van de belastingplichtige dat:

1° hij een werkgever is als bedoeld in artikel 57, § 1, tweede lid, van de wet;

2° de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement niet door derden wordt vergoed;

3° het belastingkrediet niet wordt gevraagd voor de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement waarvoor de derdebetalersregeling als bedoeld in artikel 40 van het openbare dienstcontract gesloten tussen de Staat en de NMBS van toepassing is;

4° het belastingkrediet niet wordt gevraagd voor de tussenkomst van de werkgever die wordt betaald of toegekend aan een werknemer die van de belastingplichtige een mobiliteitsbudget ontvangt met toepassing van de wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van een mobiliteitsbudget;

5° de verhoging van de tussenkomst van de werkgever in een treinabonnement is vastgelegd in een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeidsreglement of een individuele arbeidsovereenkomst en geldt zonder beperking in de tijd.

§ 2. De aan de vennootschapsbelasting of 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 paragraaf 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 paragraaf 1 bedoelde document ter beschikking van de administratie.

Art. 5. De belastingplichtige die de toepassing vraagt van het belastingkrediet houdt tevens de volgende documenten ter beschikking van de administratie:

1° de stukken die door de werknemer zijn voorgelegd om de tussenkomst te verkrijgen of, in geval van een derdebetalersregeling, de factuur met betrekking tot de tussenkomst;

2° in geval van een tussenkomst in een gecombineerd vervoerbewijs: de in artikel 3, § 1, tweede lid bedoelde verklaring op eer.

HOOFDSTUK 4. — Slotbepalingen

Art. 6. Dit besluit treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad.

Art. 7. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 17 juli 2024.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Les données visées à l'alinéa 1^{er}, 1° à 5°, sont mentionnées séparément pour chaque intervention de l'employeur payée ou attribuée au cours de la période imposable concernée et pour laquelle l'application du crédit d'impôt est demandée.

Par dérogation à l'alinéa 2, le contribuable peut opter pour mentionner ensemble dans le document les données relatives aux interventions de l'employeur pour lesquelles la donnée visée à l'alinéa 1^{er}, 4°, est identique. Dans ce cas :

1° le contribuable mentionne :

- pour les données concernées qu'il fait usage de l'option visée au présent alinéa ;

- à chaque fois la somme des montants visés à l'alinéa 1^{er}, 1° et 5°, pour les interventions concernées ;

- à chaque fois le plus bas des pourcentages visés à l'alinéa 1^{er}, 2° et 3°, applicables aux interventions concernées ;

2° le contribuable tient à la disposition de l'administration les données visées à l'alinéa 1^{er}, 1°, 2°, 3° et 5°, par intervention de l'employeur.

Le document contient également la confirmation du contribuable que :

1° il est un employeur tel que visé à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi ;

2° l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train n'est pas remboursée par des tiers ;

3° le crédit d'impôt n'est pas revendiqué pour l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train auquel le système de tiers payant tel que visé à l'article 40 du contrat de service public conclu entre l'Etat et la SNCB s'applique ;

4° le crédit d'impôt n'est pas revendiqué pour l'intervention de l'employeur payée ou attribuée à un travailleur qui perçoit du contribuable un budget mobilité en application de la loi du 17 mars 2019 concernant l'instauration d'un budget mobilité ;

5° l'augmentation de l'intervention de l'employeur dans un abonnement de train est prévue 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.

§ 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 au paragraphe 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 Code précité, tient le document visé au paragraphe 1^{er} à la disposition de l'administration.

Art. 5. Le contribuable qui demande l'application du crédit d'impôt tient également à la disposition de l'administration les documents suivants :

1° les documents fournis par le travailleur pour obtenir l'intervention ou, dans le cas d'un régime de tiers payant, la facture relative à l'intervention ;

2° en cas d'intervention dans un titre de transport combiné : la déclaration sur l'honneur visée à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 2.

CHAPITRE 4. — Dispositions finales

Art. 6. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication ou *Moniteur belge*.

Art. 7. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 17 juillet 2024.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM