

Question n° 1353 de M. Luk Van Biesen du 30 juin 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Impôts sur les revenus. — Application de l'article 289ter du CIR 1992.

L'article 289ter, § 1 du CIR 1992 prévoit que lorsque l'ensemble des revenus nets de la période imposable ne dépasse pas 18.080 euros pour l'exercice d'imposition 2007 (montant de base: 14.140 euros), le contribuable a droit à un crédit d'impôt dont le montant est déterminé en fonction du montant des revenus d'activités.

L'article précité précise également comment déterminer le montant des «revenus d'activités» et comment calculer le montant du crédit d'impôt.

Votre administration pourrait-elle indiquer si les aidants indépendants visés dans la circulaire n° Ci.RH.241/478.895 du 12 décembre 1996 entrent en ligne de compte pour l'application de ce crédit d'impôt et, dans la négative, en vertu de quelle disposition légale ils en seraient exclus?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 11 septembre 2006, à la question n° 1353 de M. Luk Van Biesen du 30 juin 2006 (N.):

La notion d'«aidant de travailleur indépendant» est issue de la réglementation relative à la sécurité sociale et ne figure pas comme telle dans la législation fiscale.

En matière d'impôt des personnes physiques, les revenus alloués aux personnes qualifiées d'«aidants de travailleurs indépendants» sur le plan de la sécurité sociale, sont généralement considérés comme des bénéfices ou des profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 1^o et 2^o respectivement, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992).

Par dérogation à cette règle, les revenus alloués à un «aidant de travailleur indépendant» sont toutefois considérés comme des rémunérations de travailleurs visées à l'article 30, 1^o, CIR 1992, lorsque l'«aidant» est un membre de la famille du travailleur indépendant, autre que son conjoint, qui travaille avec lui dans des liens de subordination.

Le droit au crédit d'impôt pour bas revenus d'activités visé à l'article 289ter, CIR 1992, et le montant de ce crédit d'impôt dépendent notamment

Vraag nr. 1353 van de heer Luk Van Biesen van 30 juni 2006 (N.) aan de vice-eerste minister en minister van Financiën:

Inkomstenbelastingen. — Toepassing van artikel 289ter WIB 1992.

Artikel 289ter, § 1 van het WIB 1992 bepaalt dat wanneer het totale netto-inkomen van het belastbare tijdperk niet meer bedraagt dan 18.080 euro voor aanslagjaar 2007 (basisbedrag 14.140 euro), de rijksinwoner recht heeft op een belastingkrediet waarvan het bedrag wordt bepaald op basis van het bedrag van de activiteitsinkomsten.

Voornoemd artikel geeft weer hoe het activiteitsinkomen moet worden bepaald en op welke wijze het bedrag van het belastingkrediet moet worden berekend.

Kan uw administratie meedelen of de zelfstandige helpers, zoals omschreven in de circulaire nr. Ci.RH.241/478.895 van 12 december 1996 in aanmerking komen voor de toepassing van voornoemd belastingkrediet, en zoniet, op basis van welke wettelijke bepaling zij zouden worden uitgesloten?

Antwoord van de vice-eerste minister en minister van Financiën van 11 september 2006, op de vraag nr. 1353 van de heer Luk Van Biesen van 30 juni 2006 (N.):

Het begrip «helper van zelfstandige» is afkomstig uit de sociale zekerheidsreglementering en komt als dusdanig niet in de fiscale wetgeving voor.

Inzake personenbelasting worden de vergoedingen toegekend aan personen die op het vlak van de sociale zekerheid als «helper van zelfstandige» worden aangemerkt, in de regel beschouwd als winst of baten bedoeld in artikel 23, § 1, 1^o, respectievelijk 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992).

In afwijking van deze regel worden de aan een «helper van zelfstandige» toegekende vergoedingen evenwel beschouwd als in artikel 30, 1^o, WIB 1992 bedoelde bezoldigingen van werknemers wanneer de «helper» een gezinslid van de zelfstandige is (met uitzondering van zijn echtgenoot) die in een band van ondergeschiktheid met hem samenwerkt.

Het recht op het in artikel 289ter, WIB 1992 bedoelde belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten en het bedrag van dat belastingkrediet zijn inzon-

du montant des « revenus d'activités » du contribuable. Cette notion est définie à l'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 1992.

Il ressort de cette disposition que les revenus (autres que les indemnités obtenues en réparation d'une perte temporaire de revenus) des « aidants de travailleurs indépendants » qui doivent être considérés comme des bénéfiques ou des profits (voir ci-avant), ne sont pris en considération à titre de revenus d'activités pour l'application du crédit d'impôt dont question ci-avant, que s'ils sont imposés globalement et qu'ils ne sont pas considérés comme des revenus d'une activité exercée à titre accessoire pour l'application de la législation relative au statut social des travailleurs indépendants.

Les « aidants de travailleurs indépendants » dont les bénéfiques ou les profits sont déterminés selon des bases forfaitaires de taxation, n'ont par contre jamais droit au crédit d'impôt pour bas revenus d'activités (cf. article 289ter, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 1992).

En ce qui concerne les rémunérations de travailleurs, il résulte de l'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 1992, précité, qu'à partir de l'exercice d'imposition 2006, seules les rémunérations imposées globalement (autres que les indemnités obtenues en réparation d'une perte temporaire de revenus) recueillies par des membres du personnel occupés dans le secteur public autrement qu'en vertu d'un contrat de travail, doivent être considérées comme des revenus d'activités.

Cela signifie que les revenus des « aidants de travailleurs indépendants » qui doivent être qualifiés de rémunérations de travailleurs (voir ci-avant), ne sont en principe pas considérés comme des revenus d'activités pour l'application du crédit d'impôt visé ci-avant.

derheid afhankelijk van het bedrag van de « activiteitsinkomsten » van de belastingplichtige. Dat begrip wordt gedefinieerd in artikel 289ter, § 1, tweede lid, WIB 1992.

Wat de vergoedingen van « helpers van zelfstandigen » betreft die als winst of baten moeten worden aangemerkt (zie hierboven), blijkt uit die bepaling dat die inkomsten (met uitzondering van de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke inkomstenderving) slechts als activiteitsinkomsten voor de toepassing van het bovenvermelde belastingkrediet in aanmerking komen indien ze gezamenlijk worden belast en ze voor de toepassing van de wetgeving betreffende het sociaal statuut der zelfstandigen niet als inkomsten van een bijberoep worden beschouwd.

« Helpers van zelfstandigen » van wie de winst of baten volgens forfaitaire grondslagen van aanslag worden vastgesteld, hebben daarentegen nooit recht op het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten (cf. artikel 289ter, § 1, derde lid, WIB 1992).

Wat de bezoldigingen van werknemers betreft, blijkt uit het bovenvermelde artikel 289ter, § 1, tweede lid, WIB 1992 dat vanaf aanslagjaar 2006 alleen de gezamenlijk belastbare bezoldigingen (met uitzondering van de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke inkomstenderving) verkregen door overheidspersoneel tewerkgesteld zonder arbeidsovereenkomst, als activiteitsinkomsten worden aangemerkt.

Dat betekent dat de vergoedingen van « helpers van zelfstandigen » die als bezoldigingen van werknemers moeten worden aangemerkt (zie hierboven), voor de toepassing van het bovenvermelde belastingkrediet in principe niet als activiteitsinkomsten in aanmerking komen.