

Voici la réponse aux points 1 à 4 de la question 5 du Vademecum de l' Union des Villes et Communes de Wallonie relative à la dispense de versement du précompte professionnel pour le travail en équipe pour des travaux immobiliers (article 275/5, §5, CIR 92).
Le point 5 a été transféré à la TVA pour examen.

Hieronder gaat het antwoord op de punten 1 tot 4 van vraag 5 van het Vademecum van de Unie van Steden en Gemeenten van Wallonië over de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid en werken in onroerende staat (artikel 275/5, §5, WIB 92). Punt 5 is voor onderzoek overgedragen aan de BTW.

Point 1

Faut-il déduire de la rémunération imposable le subsidie APE perçu par la commune pour les agents qui seraient éligibles dans le système ?

Les aides à la promotion de l'emploi (APE) sont visées par le Décret du 25 avril 2002 relatif aux aides visant à favoriser l'engagement de demandeurs d'emploi inoccupés par les pouvoirs locaux, régionaux et communautaires, par certains employeurs du secteur non marchand, de l'enseignement. Ce dispositif APE fait actuellement l'objet de modifications reprises dans un avant-projet de décret approuvé par le Gouvernement wallon le 25.03.2021.

Conformément à l'article 1^{er} du Décret précité, la mesure vise à allouer à certains employeurs, dont les pouvoirs locaux, une aide destinée à couvrir en tout ou en partie les rémunérations et cotisations sociales relatives à l'engagement de demandeurs d'emploi inoccupés.

En matière fiscale l'application de la dispense de versement du précompte professionnel pour le travail en équipe pour les travaux immobiliers est indépendante des subsides éventuels (tels les APE) que l'employeur qui souhaite appliquer la mesure reçoit.

Pour que la mesure de dispense visée à l'article 275⁵, §5, CIR 92 puisse s'appliquer, il faut mais il suffit que les conditions d'application visées audit article soient rencontrées.

Par conséquent les subsides APE ne doivent donc pas être déduits des rémunérations imposables des travailleurs concernés.

Il ressort de l'article 3, §3, 1° du Décret précité que les employeurs ne peuvent pas bénéficier, pour le même travailleur, d'une ou de plusieurs autres subventions émanant de pouvoirs publics, qui, additionnée(s) avec l'aide APE, dépasse(nt) le coût global de la rémunération de ce travailleur. Cette disposition décrétole n'a pas d'influence pour l'application de la mesure d'aide "dispense de versement du précompte professionnel pour le travail en équipe pour des travaux immobiliers".

Punt 1

Moet de APE-subsidie, die de gemeente ontvangt voor personeel dat in aanmerking zou komen voor het systeem, worden afgetrokken van de belastbare bezoldigingen?

De tegemoetkoming ter bevordering van de werkgelegenheid (APE) is opgenomen in het decreet van 25 april 2002 betreffende de tegemoetkomingen ter bevordering van de indienstneming van niet-werkende werkzoekenden door de plaatselijke, gewestelijke en gemeenschapsoverheden, door bepaalde werkgevers in de niet-commerciële sector, het onderwijs. Deze APE-regeling maakt momenteel het voorwerp uit van wijzigingen opgenomen in een voorontwerp van decreet dat op 25.03.2021 door de Waalse regering werd goedgekeurd.

Overeenkomstig artikel 1 van voornoemd decreet heeft de maatregel tot doel bepaalde werkgevers, met inbegrip van de lokale overheden, een tegemoetkoming te verlenen om de kosten van de bezoldiging en de sociale bijdragen die betrekking hebben op de indienstneming van niet-werkende werkzoekende geheel of gedeeltelijk te dekken.

Op fiscaal gebied staat de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid en werken in onroerende staat, los van eventuele subsidies (zoals de APE's) die de werkgever die de maatregel wenst toe te passen, ontvangt.

Voor de toepassing van de in artikel 275⁵, §5, WIB 92 bedoelde vrijstellingsmaatregel is het noodzakelijk, maar voldoende, dat aan de in dat artikel genoemde toepassingsvoorwaarden is voldaan.

Bijgevolg moeten de APE-subsidies niet worden afgetrokken van de belastbare bezoldigingen van de betrokken werknemers.

Artikel 3, §3, 1° van voornoemd decreet bepaalt dat de werkgevers voor dezelfde werknemer geen andere overheidssubsidie(s) mogen krijgen die samengeteld met de tegemoetkoming APE de globale kostprijs van de bezoldiging van deze werknemer overschrijdt of overschrijden. Deze decretale bepaling heeft geen invloed op de toepassing van de steunmaatregel "vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid en werken in onroerende staat".

Point 2

Quid des travaux éligibles ? Il nous semble que la circulaire fédérale répond à la question (question/réponse 5). Le SPF Finances souhaite-t-il insister sur l'un ou l'autre point qui serait spécifiquement en lien avec les pouvoirs locaux ?

Il n'y a pas de dispositions spécifiques quant à la notion de travaux éligibles pour les pouvoirs locaux.

Comme dans le chef de tout employeur qui souhaite faire application de la mesure, conformément à l'article 275⁵, § 5, alinéa 1^{er}, 2^{ème} tiret, CIR 92 les travaux éligibles sont ceux visés à l'article 20, §2, de l'arrêté royal n°1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Punt 2

Hoe zit het met de in aanmerking komende werken? Het lijkt ons dat de federale circulaire de vraag beantwoordt (vraag/antwoord 5). Wenst de FOD Financiën aan te dringen op een of ander punt dat specifiek betrekking heeft op lokale overheden?

Er zijn geen specifieke bepalingen wat betreft het begrip de in aanmerking komende werken voor lokale overheden.

Voor elke werkgever die de maatregel wenst toe te passen, zijn, overeenkomstig artikel 275⁵, § 5, eerste lid, tweede streepje, WIB 92 de in aanmerking komende werken, de werken bedoeld in artikel 20, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Point 3

Quid des prestations dans les unités d'établissement ? La définition de ce que l'on entend par travaux immobiliers « sur place/chantier » est ambiguë : les travaux immobiliers effectués au siège social ou dans une unité d'établissement de l'employeur par une équipe qui y travaille habituellement ne sont pas effectués sur place/sur chantier. Peut-on cependant prendre en considération les heures prestées des travailleurs qui vont occasionnellement travailler dans certains bâtiments référencés comme unités d'établissement dès lors qu'il ne travaille pas habituellement dans une UE en particulier ?

Sur le plan des principes, l'exécution de travaux immobiliers est considérée comme étant effectuée "sur place" au sens de l'article 275⁵, §5, alinéa 4, CIR 92 lorsque lesdites prestations se déroulent ailleurs que sur le lieu habituel de travail du travailleur (question de fait).

Par conséquent un travailleur qui effectue des travaux immobiliers habituellement dans la même unité d'établissement (un même parc, un même jardin, un même cimetière...) ne peut être considéré comme effectuant des travaux immobiliers "sur place" pour le temps qu'il preste dans ladite unité d'établissement.

Lorsqu'un travailleur travaille dans plusieurs UE et passe habituellement dans une unité d'établissement identifiée ne fût-ce que pour y prendre du matériel ou recevoir les instructions concernant ses tâches du jour, il est considéré comme prestant habituellement dans cette unité d'établissement. Le temps qu'il y passe n'est donc pas considéré comme presté "sur place".

Si un cas particulier est envisagé, il peut être soumis au service IPP des services centraux.

Punt 3

Hoe zit het met werkzaamheden in de vestigingseenheden? De definitie van wat moet worden verstaan onder "op locatie/werf" verrichte werken in onroerende staat is dubbelzinnig: de werken in onroerende staat uitgevoerd op de hoofdzaetle of een vestigingseenheid van de werkgever door een ploeg die daar gewoonlijk werkt, zijn niet uitgevoerd op locatie/werf. Kunnen de uren van werknemers die af en toe in bepaalde, als vestigingseenheden aangeduide gebouwen gaan werken, echter in aanmerking worden genomen als zij gewoonlijk niet in een bepaalde vestigingseenheid werken?

In beginsel wordt de uitvoering van werken in onroerende staat geacht op locatie te zijn verricht in de zin van artikel 275⁵, §5, 4^{de} lid, WIB 92, wanneer de genoemde werken elders dan op de gebruikelijke werkplek van de werknemer worden verricht (feitenkwestie).

Bijgevolg kan een werknemer die gewoonlijk werken in onroerende staat verricht in dezelfde vestigingseenheid (hetzelfde park, dezelfde tuin, hetzelfde kerkhof, enz.) niet worden geacht werken in onroerende staat op locatie te verrichten voor de tijd die hij in die vestigingseenheid werkt.

Wanneer een werknemer in verschillende vestigingseenheden werkt en gewoonlijk tijd doorbrengt in een bepaalde vestigingseenheid, ook al is het maar om materiaal op te halen of instructies te krijgen voor het werk van die dag, wordt hij of zij geacht gewoonlijk in die vestigingseenheid te werken. De tijd die daar wordt doorgebracht, wordt dus niet beschouwd als tijd die "op locatie" wordt doorgebracht.

Indien een bijzonder geval beoogd wordt, kan dit worden voorgelegd aan de PB-dienst van de centrale diensten.

Point 4

Quid du travail en équipe ? Par exemple, une commune emploie 10 personnes dans son service espaces verts, qui commencent et finissent leurs journées au dépôt avant de partir effectuer diverses tâches (travail similaire ou complémentaire), principalement considérées comme des travaux immobiliers sur des chantiers (parcs, cimetières, voiries, ...). Partant du principe que toutes les autres conditions sont respectées, peut-on considérer qu'il s'agit d'une équipe de 10 personnes dans son ensemble et que chacun peut réaliser sa part du travail à un endroit différent (exemple agent 1 va débroussailler rue X et agent 2 va au même moment débroussailler rue Y) ?

Conformément à l'article 275⁵, § 5, alinéa 1^{er}, 1^{er} tiret, CIR 92 pour pouvoir prétendre à la dispense de versement du précompte professionnel, le travail doit s'effectuer en une ou plusieurs équipes comprenant deux personnes au moins. La notion d'"équipe" requiert donc que deux personnes au moins travaillent ensemble au même endroit, en même temps. Il n'est donc pas possible qu'un travailleur seul constitue une équipe.

Si une commune emploie 10 personnes dans son service espaces verts, les travaux immobiliers qu'effectuent ces personnes doivent l'être par une équipe de deux personnes au moins qui travaillent au même endroit en même temps (parc, cimetière, voiries...) pour que les travaux immobiliers puissent être considérés comme étant effectués "en équipe".

Punt 4

Hoe zit het met ploegenarbeid? Een gemeente heeft bijvoorbeeld 10 mensen in dienst op de groendienst, die hun dagen beginnen en eindigen in het depot alvorens te vertrekken voor verschillende taken (hetzelfde of complementair werk), voornamelijk werken in onroerende staat op werven (parken, begraafplaatsen, wegen, enz.). Veronderstellende dat aan alle andere voorwaarden is voldaan, kunnen wij ervan uitgaan dat het gaat om een ploeg van 10 personen als geheel en dat elke persoon zijn deel van het werk op een verschillende plaats kan uitvoeren (bijv. werknemer 1 gaat straat X schoon borstelen en werknemer 2 gaat op hetzelfde moment straat Y schoon borstelen)?

Overeenkomstig artikel 275⁵, § 5, eerste lid, eerste streepje, WIB 92 moet het werk, om in aanmerking te komen voor de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, worden verricht in een of meer ploegen die tenminste twee personen omvatten. Het begrip "ploeg" vereist dus dat tenminste twee personen op hetzelfde ogenblik op dezelfde plaats samenwerken.

Het is dus niet mogelijk dat één enkele werknemer een ploeg vormt.

Indien een gemeente 10 personen tewerkstelt in de groendienst, moeten de door deze personen verrichte werken in onroerende staat worden uitgevoerd door een ploeg van tenminste twee personen die tegelijkertijd op dezelfde plaats werkzaam zijn (park, begraafplaats, wegen, enz.) opdat de werken in onroerende staat worden beschouwd als "in ploegen" uitgevoerd.

Toutes les catégories d'agents de type contractuel, subventionné, APE ou statutaire sont concernées par cet incitant fiscal ?

Oui, le personnel statutaire et les membres du personnel contractuels du secteur public entrent également en considération pour l'application de la mesure (voir en ce sens FAQ 10 de la circulaire en fichier joint).

Comme déjà signalé, le fait que l'employeur perçoive des APE n'est pas pertinent pour l'application de la mesure.

Zijn alle categorieën van personeel contractueel, gesubsidieerd, APE- of statutair bij deze fiscale stimulans betrokken?

Ja, het statutair personeel en het contractueel personeel van de openbare sector komen ook in aanmerking voor de maatregel (zie FAQ 10 van de bijgevoegde circulaire).

Zoals reeds gezegd, is het feit dat de werkgever APEs ontvangt, niet relevant voor de toepassing van de maatregel.

Comment tenir à jour les fiches quotidiennes des agents ? Existe-t-il un modèle ?

L'employeur qui souhaite revendiquer la dispense de versement du précompte professionnel pour travail en équipe en supporte la charge de la preuve.

L'employeur doit pouvoir apporter la preuve des éléments de fait qui ouvrent le droit à la dispense.

L'enregistrement sur les chantiers est un moyen de preuve possible.

L'employeur peut aussi tenir à la disposition de l'administration une liste nominative contenant, pour chaque travailleur, l'identité complète et la période de l'année pendant laquelle ce travailleur a effectué un travail en équipe.

L'administration peut toujours contrôler l'exactitude des données figurant dans ce document et réclamer et examiner les pièces justificatives (voir en ce sens la FAQ 22 de la circulaire en fichier joint).

Il n'existe pas de modèle préétabli.

Hoe worden de dagelijkse gegevens van de agenten bijgehouden? Is er een model?

De werkgever die aanspraak wenst te maken op vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid, draagt de bewijslast ervan.

De werkgever moet het bewijs kunnen leveren van de feitelijke elementen die aanleiding geven voor de vrijstelling.

Registratie op de werven is een mogelijk bewijsmiddel.

De werkgever kan ook een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie houden met daarin, voor elke werknemer, de volledige identiteit en de periode van het jaar gedurende dewelke die werknemer ploegenarbeid heeft verricht.

De administratie kan altijd de juistheid van de gegevens vermeld in dit document nagaan en daartoe de nodige bewijsstukken opvragen en onderzoeken (zie FAQ 22 van de circulaire in bijlage).

Er is geen vooraf vastgesteld model.

Concrètement, comment se passe la dispense du versement du précompte ?

Deux déclarations au précompte professionnel doivent être établies.

1^{ère} déclaration

Dans la première déclaration qui concerne tous les travailleurs, figure dans le cadre « revenus imposables » les rémunérations imposables payées ou attribuées par l'employeur durant cette période et dans le cadre « Pr. P dû », le montant du Pr.P retenu.

2^{ème} déclaration.

La deuxième déclaration concerne les travailleurs pour lesquels la dispense de versement du précompte professionnel pour le travail en équipe pour des travaux immobiliers est demandée.

Dans le cadre « revenus imposables » figurent les rémunérations imposables qui entrent en considération pour cette mesure d'aide et qui sont relatives aux travailleurs qui effectuent des travaux immobiliers en équipe.

Dans le cadre « Pr. P dû » figure un montant négatif égal à 3 % de toutes les rémunérations imposables des travailleurs qui entrent en considération pour cette mesure d'aide (1).

1. A partir du 01.01.2019 ce pourcentage s'élève à 6 % et à partir du 01.01.2020 ce pourcentage s'élève à 18 %.

Le code à utiliser dans le cadre « nature des revenus » est le 57.

Voir en ce sens la FAQ 21 de la circulaire en pièce jointe.

Wat gebeurt er concreet met de vrijstelling van doorstorting van de voorheffing?

Er moeten twee aangiftes in de bedrijfsvoorheffing worden opgesteld.

1ste aangifte

In de eerste aangifte die betrekking heeft op alle werknemers komt in het vak 'belastbare inkomsten' de door de werkgever voor die periode betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen en in het vak 'verschuldigde BV', de ingehouden BV.

2de aangifte

De tweede aangifte heeft betrekking op de werknemers waarvoor de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid voor werken in onroerende staat gevraagd wordt.

In het vak 'belastbare inkomsten' komen de belastbare bezoldigingen die in aanmerking komen voor deze steunmaatregel en die betrekking hebben op de werknemers die ploegenarbeid voor werken in onroerende staat verrichten.

In het vak 'verschuldigde BV' komt een negatief bedrag, gelijk aan 3 % van al de belastbare bezoldigingen van de werknemers die in aanmerking komen voor deze steunmaatregel (1).

(1) Vanaf 01.01.2019 bedraagt dit percentage 6 % en vanaf 01.01.2020 bedraagt dit percentage 18 % (zie FAQ 17).

De te gebruiken code in het vak 'aard inkomen' is 57.

Zie FAQ 21 van de bijgevoegde circulaire.