

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

28 janvier 2022

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
la modernisation de la réduction d'impôt
en matière de libéralités**

(déposée par M. Steven Matheï et consorts)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

28 januari 2022

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
wat de modernisering van de
belastingvermindering inzake giften betreft**

(ingediend door de heer Steven Matheï c.s.)

RÉSUMÉ

Actuellement, les dons à une institution ne sont fiscalement déductibles que si toutes les activités de l'institution remplissent les conditions requises pour pouvoir être reconnues. Ce cadre légal n'est pas adapté aux évolutions du contexte sociétal, dans lequel les ASBL et d'autres organisations choisissent de plus en plus souvent d'intégrer différentes activités. C'est notamment le cas dans les secteurs des soins, du bien-être, de l'enseignement et de la jeunesse.

Cette proposition de loi vise à instaurer la déductibilité fiscale pour les dons aux institutions poursuivant des finalités sociales à la fois reconnues et non reconnues. Les libéralités qui donnent droit à une réduction d'impôt ne peuvent toutefois être utilisées que pour les finalités sociales reconnues légalement à l'article 14533 du CIR92.

SAMENVATTING

Giften aan een instelling zijn nu enkel fiscaal aftrekbaar als alle activiteiten van de instelling voldoen aan de voorwaarden om te kunnen worden erkend. Dit wettelijke kader is niet aangepast aan de wijzigende maatschappelijke context, waarin vzw's en andere organisaties steeds meer opteren voor de integratie van verschillende activiteiten. Dit is met name het geval in de sectoren van de zorg, het welzijn, het onderwijs en de jeugd.

Dit wetsvoorstel beoogt de fiscale aftrekbaarheid in te voeren voor giften aan instellingen die zowel erkende als niet-erkende maatschappelijke doelen nastreven. Wel zullen de giften die recht geven op een belastingvermindering enkel kunnen worden gebruikt voor de maatschappelijke doelen die wettelijk zijn erkend in artikel 14533 van het WIB92.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurd papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Cadre légal

Les libéralités en faveur d'institutions agréées donnent droit, à certaines conditions, à une réduction d'impôt à l'impôt des personnes physiques. La loi prévoit les conditions dans lesquelles les institutions peuvent délivrer une attestation fiscale pour des libéralités. Sur la base de l'attestation, le contribuable peut bénéficier d'une réduction d'impôt de 45 % sur les dons effectués. Ce soutien fiscal est très important pour les organisations ou les associations qui souhaitent recevoir des dons: cette mesure encourage en effet d'autant plus les citoyens à faire des dons à des organisations ou des associations qui poursuivent un but désintéressé spécifique.

Les institutions éligibles à l'agrément sont mentionnées à l'article 145³³, § 1^{er}, 1° à 4°, du Code des impôts sur les revenus ("CIR92") et aux articles 63^{18/1} à 63^{18/7} de l'arrêté d'exécution. La plupart des institutions autorisées à recevoir des libéralités fiscalement avantageuses doivent disposer d'un agrément spécial à cet effet. À cet égard, les organisations sont réparties en plusieurs catégories impliquant une activité d'intérêt social comme l'aide aux personnes handicapées, le bien-être animal, la lutte contre la pauvreté, l'intégration, la gestion de la nature, etc. Si une organisation relève d'une catégorie, elle peut être autorisée à délivrer des attestations fiscales.

L'institution ne doit pas nécessairement se limiter à une activité. Lorsqu'une institution exerce plusieurs activités, chaque activité doit satisfaire séparément aux conditions d'agrément.¹ Il est également possible d'effectuer des dons qui donnent droit à une réduction d'impôt au travers d'une association faitière. Le but poursuivi par l'institution non agréée doit toutefois s'inscrire dans le prolongement de celui de l'institution agréée.

Offre intégrée

Les institutions qui s'engagent en faveur d'une finalité sociale sont elles-mêmes soumises aux nouvelles évolutions sociétales. Les établissements de soins sont confrontés au besoin social d'une offre de soins intégrés. Un modèle de soins intégrés est surtout dans l'intérêt des personnes nécessitant des soins ou un soutien de longue durée. Il s'agit d'un modèle où les soins ne sont pas cloisonnés, dès lors que les soins intégrés placent le patient et son entourage au centre. Le patient prend

¹ Art. 145³³, § 3, alinéa 2, CIR92

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Wettelijk kader

Giften aan erkende instellingen geven onder bepaalde voorwaarden recht op een belastingvermindering in de personenbelasting. In de wet zijn de voorwaarden bepaald voor de instellingen die een fiscaal attest kunnen afleveren voor giften. Op basis van het attest kan de belastingplichtige genieten van een belastingvermindering van 45 % van het bedrag van de giften. Deze fiscale ondersteuning is zeer belangrijk voor organisaties of verenigingen die giften willen ontvangen: burgers krijgen op deze manier immers een extra stimulans om giften te doen aan organisaties of verenigingen die een specifiek belangeloos doel nastreven.

De instellingen die voor erkenning in aanmerking komen, zijn opgenomen in artikel 145³³, § 1, 1° tot 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ("WIB92") en in de artikelen 63^{18/1} tot 63^{18/7} van het uitvoeringsbesluit. De meeste instellingen die fiscaal voordelige giften mogen ontvangen, moeten daarvoor een speciale erkenning hebben. Organisaties worden daarbij ingedeeld in bepaalde categorieën die een activiteit van maatschappelijk belang impliceren, zoals gehandicaptenzorg, dierenwelzijn, armoede, integratie, natuurbeheer, ... Als een organisatie onder een categorie valt, dan komen ze in aanmerking voor het uitschrijven van fiscale attesten.

De instelling moet zich niet noodzakelijk beperken tot één activiteit. Wanneer een instelling meerdere activiteiten uitoefent, moet iedere activiteit afzonderlijk aan de erkenningsvoorwaarden voldoen.¹ Het is ook mogelijk om via een overkoepelende vereniging giften over te maken die recht geven op een belastingvermindering. Vereist is wel dat het doel van de niet-erkende instelling in het verlengde ligt van dat van de erkende instelling.

Geïntegreerd aanbod

Instellingen die zich inzetten voor een maatschappelijk doel zijn zelf onderhevig aan nieuwe maatschappelijke evoluties. Zorginstellingen worden geconfronteerd met de maatschappelijke nood aan een geïntegreerd zorgaanbod. Vooral personen met een complexe en langdurige zorg- of ondersteuningsnood hebben belang bij een geïntegreerd zorgmodel, een model waarin de zorg niet in hokjes wordt opgesplitst. Bij geïntegreerde zorg staan de patiënt en zijn omgeving centraal. De patiënt

¹ Art. 145³³, § 3, tweede lid, WIB92

lui-même les décisions et est soutenu par un réseau multidisciplinaire. Une offre de soins intégrés est également de plus en plus souvent élaborée pour les enfants et les jeunes ou il est recouru à une approche inclusive (par exemple, accueil des enfants inclusif, collaboration entre l'enseignement ordinaire et l'enseignement spécial, etc.). Les institutions de bien-être collaborent donc de plus en plus souvent, élargissent leur offre ou fusionnent. Un nombre croissant d'institutions de bien-être proposent une offre mixte d'activités en matière de soins, d'enseignement et d'accueil des enfants.

Problématique

Toute institution doit satisfaire aux conditions d'agrément pour chacune de ses activités. Pour entrer en ligne de compte en vue d'un agrément, il faut donc que toutes les activités de l'institution demanderesse relèvent des catégories pouvant être agréées. L'agrément que les institutions peuvent recevoir du SPF Finances ne peut être accordé qu'à des personnes morales et non pour certaines activités. Lorsqu'une institution entame de nouvelles activités et élabore une offre pour laquelle elle ne peut pas légalement recevoir de libéralités fiscalement avantageuses, elle ne peut pas être agréée dans son ensemble. Lorsqu'une institution élargit le champ de ses activités, elle se place donc dans une situation qui ne lui permet plus de délivrer des attestations fiscales pour les libéralités.

Par exemple, une ASBL qui regroupe à la fois des centres multifonctionnels pour personnes handicapées et une crèche ne peut pas être agréée (pas même pour ses centres multifonctionnels) car la crèche ne peut pas bénéficier d'un agrément. Les ASBL qui développent un fonctionnement intégré entre des activités de soins et d'enseignement sont confrontées à des problèmes similaires. Les écoles qui proposent un enseignement spécial peuvent être agréées et délivrer des attestations fiscales. Cependant, si elles veulent regrouper leurs activités avec des activités d'enseignement ordinaire, elles perdent cet agrément. Ces règles vont à l'encontre de l'évolution observée dans le paysage de l'enseignement et des soins. En rapprochant autant que possible l'enseignement spécial et l'enseignement ordinaire, les soins peuvent être organisés de façon flexible et l'école peut proposer une offre adaptée aux besoins spécifiques de chaque élève.

Le SPF Finances conseille actuellement aux institutions qui demandent un (nouveau) agrément de scinder juridiquement leurs activités. Cette solution n'est toutefois pas optimale pour diverses raisons:

neemt de controle zelf in handen en wordt ondersteund door een multidisciplinair netwerk. Ook bij kinderen en jongeren wordt er steeds vaker een geïntegreerd zorgaanbod uitgewerkt of wordt er op een inclusieve manier gewerkt (bijvoorbeeld inclusieve kinderopvang, een samenwerking van buitengewoon en gewoon onderwijs, ...). Welzijnsinstellingen werken aldus vaker samen, breiden hun aanbod uit of fuseren. Meer en meer welzijnsinstellingen hebben een gemengd aanbod van activiteiten binnen zorg, onderwijs en kinderopvang.

Probleemstelling

Een instelling dient voor elk van haar activiteiten te voldoen aan de voorwaarden om te kunnen worden erkend. Om voor erkenning in aanmerking te komen, is het dus vereist dat alle werkzaamheden van de instelling vallen binnen de voor erkenning in aanmerking komende categorieën. De erkenning die instellingen kunnen verkrijgen van de FOD Financiën kan enkel verleend worden aan rechtspersonen, niet aan bepaalde activiteiten. Indien een instelling start met nieuwe activiteiten en ook een aanbod uitwerkt waarvoor zij wettelijk geen fiscaal voordelige giften kan inzamelen, kan zij niet in haar geheel worden erkend. Wanneer een instelling haar werkingsactiviteiten verbreedt, ontstaat aldus de situatie dat zij niet langer een fiscaal attest voor giften kan afleveren.

Wanneer bijvoorbeeld in een vzw zowel verschillende multifunctionele centra (MFC's) voor mindervaliden als van een kinderdagverblijf zijn opgenomen, kan de vzw geen erkenning krijgen (ook niet enkel erkenning voor de MFC's) vermits het kinderdagverblijf niet in aanmerking komt voor erkenning. Gelijkaardige problemen doen zich voor bij vzw's die een geïntegreerde werking tussen zorg en onderwijs uitbouwen. Scholen die buitengewoon onderwijs aanbieden, kunnen een erkenning krijgen om fiscale attesten af te leveren. Wanneer zij hun activiteiten willen samenbrengen met gewoon onderwijs, verliezen zij hun erkenning. Dat gaat in tegen de evolutie in het onderwijs- en zorglandschap. Door gewoon en buitengewoon onderwijs zo dicht mogelijk bij elkaar te brengen, kan de zorg flexibel worden ingezet en is de school in staat om een aanbod uit te werken dat zo goed mogelijk aansluit bij de specifieke noden van elke leerling.

De FOD Financiën adviseert de instellingen die een (hernieuwde) erkenning aanvragen momenteel om hun activiteiten juridisch op te splitsen. Deze oplossing is om meerdere redenen niet wenselijk:

— la scission d’une institution est en contradiction avec le besoin sociétal d’une offre de soins intégrée;

— cette scission va à l’encontre de la politique de subventionnement des Communautés;

— les économies d’échelle disparaissent, ce qui entraîne un coût de fonctionnement structurellement plus élevé;

— toute scission est complexe du point de vue administratif et pratique.

Modification législative

Nous estimons que le cadre légal actuel n’est pas adapté au contexte sociétal en évolution dans lequel les institutions qui poursuivent une finalité sociale doivent opérer. Il serait dès lors judicieux de permettre aux institutions poursuivant des finalités sociales à la fois reconnues et non reconnues d’être agréées par le SPF Finances.

Notre objectif n’est nullement de procéder à un élargissement de fond des finalités sociales définies dans la loi. Si une institution poursuit plusieurs finalités, elle ne pourra utiliser les dons collectés assortis d’une réduction d’impôt que pour poursuivre les finalités sociales reconnues légalement à l’article 145³³ du CIR92. Les institutions agréées pourront utiliser une comptabilité transparente et analytique pour prouver au SPF Finances que les dons en question sont destinés au financement des activités mentionnées et sont également dépensés à cette fin.

L’article 145³³, § 3, alinéa 1^{er}, du CIR 92 habilite le Roi à définir les modalités d’agrément des institutions. La présente proposition de loi vise à étendre ces possibilités d’agrément par l’ajout d’un alinéa à l’article 145³³, § 3, du CIR92. Le Roi sera désormais habilité à définir les modalités de la modification apportée par la présente proposition de loi.

— het opsplitsen van een instelling is in contradictie met de maatschappelijke nood voor een geïntegreerd zorgaanbod;

— een dergelijke opsplitsing gaat in tegen het subsidiebeleid van de Gemeenschappen;

— de schaalvoordelen gaan verloren, wat leidt tot een structureel hogere kostprijs van de werking;

— een opsplitsing is administratief en praktisch complex.

Wetswijziging

Wij zijn van oordeel dat het huidige wettelijke kader niet aangepast is aan de veranderende maatschappelijke context binnen dewelke instellingen die zich inzetten voor een maatschappelijk doel moeten opereren. Het is aldus raadzaam om het mogelijk te maken dat instellingen die zowel erkende als niet-erkende maatschappelijke doelen nastreven erkend kunnen worden door de FOD Financiën.

Het is geenszins onze intentie om een inhoudelijke uitbreiding van de wettelijk bepaalde maatschappelijke doelen te bewerkstelligen. Indien een instelling meerdere doelen nastreeft, kan zij de giften die worden opgehaald met een belastingvermindering enkel inzetten voor de maatschappelijke doelen die wettelijk zijn erkend in artikel 145³³ van het WIB92. Middels een transparante, analytische boekhouding kunnen erkende instellingen aan de FOD Financiën aantonen dat de giften voor de vermelde activiteiten bestemd zijn en ook daaraan besteed worden.

Artikel 145³³, § 3, eerste lid, van het WIB92 machtigt de Koning om de uitvoeringsmodaliteiten van de erkenning van de instellingen verder uit te werken. Het wetsvoorstel voert een uitbreiding in van de erkenningsmogelijkheden door middel van een toevoeging van een lid aan artikel 145³³, § 3, van het WIB92. De Koning is aldus gemachtigd om de modaliteiten van de wijziging die het wetsvoorstel aanbrengt verder uit te werken.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Jan BRIERS (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Jef VAN den BERGH (CD&V)
Franky DEMON (CD&V)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 145³³, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par la loi du 2 mai 2019, est complété par un paragraphe rédigé comme suit:

“Lorsqu’une association ou une institution exerce également d’autres activités que celles visées dans les dispositions précitées, elle doit prouver que les libéralités sont destinées et effectivement affectées aux activités visées dans les dispositions précitées pour pouvoir être agréée.”

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition qui suit sa publication au *Moniteur belge*.

13 décembre 2021

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 145³³, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012 en gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Wanneer een vereniging of instelling ook andere dan in de voornoemde bepalingen vermelde activiteiten uitoefent, moet zij aantonen dat de giften voor de in de voornoemde bepalingen vermelde activiteiten bestemd zijn en daarvoor ook besteed worden om te kunnen worden erkend.”

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar volgend op de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

13 december 2021

Steven MATHEÏ (CD&V)
Jan BRIERS (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Jef VAN den BERGH (CD&V)
Franky DEMON (CD&V)