



SESSION ORDINAIRE 2017-2018

8 MARS 2018

**PARLEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

PROPOSITION D'ORDONNANCE

visant à modifier le Code des droits de succession en vue d'harmoniser les taux et d'assurer l'égalité de traitement entre fondations d'utilité publique et ASBL agréées

(déposée par M. Serge de PATOUL (F), Mme Véronique JAMOULLE (F), MM. Stefan CORNELIS (N), Benoît CEREXHE (F) et Paul DELVA (N))

Développements

L'objectif de la présente proposition est d'apporter une modification aux textes légaux de nature fiscale concernant le Code des droits de succession de la Région de Bruxelles-Capitale.

On constate que la Région bruxelloise est l'entité politique qui applique les taux les plus élevés au niveau des droits de succession concernant les ASBL et les fondations privées.

La présente proposition vise à appliquer un taux de 7 % aussi bien pour les fondations d'utilité publique que pour les associations sans but lucratif (ASBL) agréées.

En Belgique, il existe deux types de fondations :

1. la fondation d'utilité publique qui tend à la réalisation d'une œuvre philanthropique, philosophique, religieuse, scientifique, artistique, pédagogique ou culturelle ;
2. la fondation privée qui poursuit également un but désintéressé mais qui peut avoir un caractère plus privé.

GEWONE ZITTING 2017-2018

8 MAART 2018

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten met het oog op harmonisatie van de tarieven en gelijkheid van behandeling tussen stichtingen van openbaar nut en erkende vzw's

(ingedien door de heer Serge de PATOUL (F), mevrouw Véronique JAMOULLE (F), de heren Stefan CORNELIS (N), Benoît CEREXHE (F) en Paul DELVA (N))

Toelichting

Dit voorstel heeft tot doel een wijziging aan te brengen in de fiscale wetteksten betreffende het Wetboek Successierechten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Men stelt vast dat het Brussels Gewest het deelgebied is dat de hoogste tarieven hanteert inzake successierechten voor de vzw's en de privéstichtingen.

Dit voorstel beoogt een tarief van 7 % toe te passen, zowel voor de stichtingen van openbaar nut als voor de erkende verenigingen zonder winstgevend doel (vzw's).

België telt twee types stichtingen :

1. stichtingen van openbaar nut, die beogen filantropisch, filosofisch, religieus, wetenschappelijk, artistiek, pedagogisch of cultureel werk te leveren ;
2. privéstichtingen, die eveneens een belangeloos doel nastreven, dat echter een meer private aard kan hebben.

Concernant la différence entre les ASBL et les fondations d'utilité publique :

- les ASBL, tout comme les fondations d'utilité privée, obtiennent la personnalité juridique à partir du jour où leurs statuts et leurs actes de nominations sont déposés au greffe du tribunal de commerce ;
- les fondations d'utilité publique doivent obtenir l'accord du Service Public Fédéral Justice, sous la forme d'un arrêté royal, afin d'obtenir la personnalité juridique.

Concernant la différence entre les ASBL avec déduction fiscale et celles sans déduction fiscale selon le droit en vigueur :

- les ASBL disposant de l'agrément fédéral bénéficient d'un taux d'imposition de 12,5 % ;
- les ASBL ne disposant pas de l'agrément fédéral sont, quant à elles, taxées à un taux de 25 %.

L'article 59 du Code bruxellois des droits de succession établit une différence de traitement entre d'une part, les fondations d'utilité publique soumises à une taxation de 6,6 % (article 59, § 1^{er}), et d'autre part, les ASBL et autres personnes morales sans but lucratif agréées soumises à une taxation de 12,5 % (article 59, § 3). Il y a matière à simplifier les dispositions fiscales afin de stimuler la générosité de la population en faveur du secteur associatif d'intérêt général. Le dispositif doit être basé sur une vision à long terme, sur une bonne définition des domaines « d'intérêt général » ainsi que sur des critères objectifs.

Appliquer un taux de taxation des legs à 7 % aussi bien pour les ASBL agréées que pour les fondations d'utilité publique signifie, d'une part, que 93 % de ces donations seront destinées à financer un objectif d'intérêt général de contribution publique, et d'autre part, que le donateur attribuera sa contribution à ce qu'il choisit, sans l'intervention d'une quelconque autorité politique. A ce titre, cette donation s'assimile à une forme d'autogestion de la chose publique. Avec un taux de taxation plus bas, les entités sans but lucratif dont l'objectif est la satisfaction de l'intérêt général pourront mener leurs actions qui, pour partie, suppléent les pouvoirs publics.

Ci-dessous, un tableau différenciant la situation en vigueur actuellement dans chacune des Régions :

Verschil tussen de vzw's en de stichtingen van openbaar nut :

- de vzw's, net als de stichtingen van privaat nut, krijgen rechtspersoonlijkheid vanaf de dag waarop hun statuten en hun benoemingsakten ingediend worden bij de griffie van de rechtbank van koophandel ;
- de stichtingen van openbaar nut moeten instemming krijgen van de Federale Overheidsdienst Justitie, in de vorm van een koninklijk besluit, teneinde rechtspersoonlijkheid te bekomen.

Verschil tussen de vzw's met fiscale aftrek en die zonder fiscale aftrek volgens het geldend recht :

- de vzw's met federale erkenning genieten een belastingtarief van 12,5 % ;
- de vzw's zonder federale erkenning worden daarentegen belast tegen een tarief van 25 %.

Artikel 59 van het Brussels Wetboek Successierechten voorziet in een verschillende behandeling tussen de stichtingen van openbaar nut die onderworpen zijn aan een heffing van 6,6 % (artikel 59, § 1) enerzijds, en de vzw's en andere erkende rechtspersonen zonder winstoogmerk die onderworpen zijn aan een heffing van 12,5 % (artikel 59, § 3) anderzijds. Er is reden tot vereenvoudiging van de fiscale bepalingen om de vrijgevigheid van de bevolking voor de sector van de verenigingen van algemeen belang te bevorderen. De regelgeving moet zijn gebaseerd op een langetermijnvisie, op een goede omschrijving van de gebieden « van algemeen belang » en op objectieve criteria.

Een belastingtarief van 7 % toepassen voor de legaten, zowel voor de erkende vzw's als voor de stichtingen van openbaar nut betekent enerzijds dat 93 % van die giften bestemd zullen worden voor het financieren van een doel van algemeen nut met een overheidsbijdrage, anderzijds dat de schenker zijn bijdrage zal toekennen aan degene die hij kiest, zonder bemoeienis van gelijk welke overheid. Zodoende staat die schenking gelijk met een vorm van zelfbeheer van de openbare zaak. Met een lagere aanslagvoet, zullen de entiteiten zonder winstoogmerk die tot doel hebben het algemeen nut te dienen hun acties kunnen uitvoeren, die ten dele de overheden aanvullen.

Hierna volgt een tabel met de verschillende huidige situatie in elk Gewest :

Taux de taxation Aanslag	Bruxelles Brussel	Wallonie Wallonië	Flandre Vlaanderen
6,6 %	Fondations d'utilité publique Stichtingen van openbaar nut		

Taux de taxation Aanslag	Bruxelles Brussel	Wallonie Wallonië	Flandre Vlaanderen
7 %		Les ASBL et les ASBL internationales, les fondations privées à finalité sociale et les fondations d'utilité publique Vzw's en internationale vzw's. Privéstichtingen met sociaal oogmerk en stichtingen van openbaar nut	
8,5 %			Les ASBL et les ASBL internationales, les fondations privées et les fondations d'utilité publique Vzw's en internationale vzw's. Privéstichtingen met sociaal oogmerk en stichtingen van openbaar nut
12,5 %	Les ASBL ainsi que les ASBL internationales, les fondations privées agréées, cfr. art. 145/33, § 1 ^{er} , al. 1 ^{er} du CIR92 Vzw's en internationale vzw's, erkende privé-stichtingen Cf. art. 145/33, §1, eerste lid WIB92		
25 %	Les ASBL et ASBL internationales, les fondations privées Vzw's en internationale vzw's, privéstichtingen		

La présente proposition a également vocation à harmoniser les taux bruxellois avec les tarifs appliqués en Wallonie. Enfin, il s'agit de consacrer l'égalité de traitement entre les fondations d'utilité publique et les ASBL agréées.

Ci-dessous, le calcul de l'impact fiscal de la proposition d'ordonnance pour les années 2012 à 2015 incluses.

Dit voorstel beoogt tevens om de Brusselse tarieven af te stemmen op die in Wallonië. Tot slot is het de bedoeling om de gelijke behandeling tussen de stichtingen van openbaar nut en de erkende vzw's te bestendigen.

Hierna volgt de berekening van de fiscale weerslag van het voorstel van ordonnantie voor 2012 tot en met 2015.

Tableau 1 : Droits de succession des fondations d'utilité publique et simulation avec un taux de 7 %

Année Jaar	Nombre Aantal	Droits à payer en euros Te betalen rechten in euro	Droits qui auraient été payés Destijds betaalde rechten	Différence entre le régime d'avant et le régime proposé Verschil tussen het vroegere en het voorgestelde systeem
2012	146	3.461.510	3.671.298	209.788
2013	184	2.095.675	2.222.686	127.011
2014	149	4.685.324	4.969.283	283.959
2015	191	5.633.733	5.975.171	341.438

Tableau 2 : Droits de succession des ASBL agréées et simulation avec un taux de 7 %

Année Jaar	Nombre Aantal	Droits à payer en euros Te betalen rechten in euro	Droits qui auraient été payés Destijds betaalde rechten	Différence entre le régime d'avant et le régime proposé Verschil tussen het vroegere en het voorgestelde systeem
2012	239	1.365.877	764.891	- 600.986
2013	256	3.398.734	1.903.291	- 1.495.443
2014	307	3.909.317	2.189.218	- 1.720.099
2015	334	4.973.049	2.784.907	- 2.188.142

Tableau 3 : Impact financier de la proposition (tableau 1 + tableau 2)

Année Jaar	Nombre Aantal	Droits à payer en euros Te betalen rechten in euro	Droits qui auraient été payés Destijds betaalde rechten	Différence entre le régime d'avant et le régime proposé Verschil tussen het vroegere en het voorgestelde systeem
2012	385	4.827.387	4.436.190	- 391.197
2013	440	5.494.409	4.125.977	- 1.368.432
2014	456	8.594.641	7.158.501	- 1.436.140
2015	525	10.606.782	8.760.079	- 1.846.703

Le manque à gagner pour la Région doit être compensé par un service plus important à la collectivité des bénéficiaires des legs. De plus, l'effet multiplicateur de l'euro investi dans le monde associatif au service de la collectivité aura un effet sur la gestion publique que l'on peut considérer comme équivalent au manque à gagner.

Tabel 1 : successierechten voor de stichtingen van openbaar nut en simulatie met een tarief van 7 %

Tabel 2 : Successierechten voor de erkende vzw's en simulatie met een tarief van 7 %

Année Jaar	Nombre Aantal	Droits à payer en euros Te betalen rechten in euro	Droits qui auraient été payés Destijds betaalde rechten	Différence entre le régime d'avant et le régime proposé Verschil tussen het vroegere en het voorgestelde systeem
2012	239	1.365.877	764.891	- 600.986
2013	256	3.398.734	1.903.291	- 1.495.443
2014	307	3.909.317	2.189.218	- 1.720.099
2015	334	4.973.049	2.784.907	- 2.188.142

Tabel 3 : financiële weerslag van het voorstel (tabel 1 + tabel 2)

Année Jaar	Nombre Aantal	Droits à payer en euros Te betalen rechten in euro	Droits qui auraient été payés Destijds betaalde rechten	Différence entre le régime d'avant et le régime proposé Verschil tussen het vroegere en het voorgestelde systeem
2012	385	4.827.387	4.436.190	- 391.197
2013	440	5.494.409	4.125.977	- 1.368.432
2014	456	8.594.641	7.158.501	- 1.436.140
2015	525	10.606.782	8.760.079	- 1.846.703

De winstderving voor het Gewest moet worden gecompenseerd door een grotere dienstverlening aan de gemeenschap vanwege de begunstigden van de legaten. Bovendien zal het multiplicatoreffect van elke in de verenigingswereld geïnvesteerde euro een gevolg hebben voor het openbaar beheer, dat kan geacht worden gelijk te zijn aan de winstderving.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cet article n'appelle pas de commentaires particuliers.

Commentaar bij de artikelen

Artikel 1

Dit artikel lokt geen bijzondere commentaar uit.

Article 2

Cette modification de l'article 59 du Code des droits de succession signifie que l'on accorde le taux de 7 % aux legs faits aux associations sans but lucratif et autres personnes morales sans but lucratif qui ont obtenu l'agrément fédéral. Le point 3° de l'article 59 est abrogé, n'ayant plus de raison d'être.

Article 3

La date d'entrée en vigueur est retardée afin de permettre l'adaptation des applications IT du SPF Finances et la planification budgétaire de la mesure.

Serge de PATOUL (F)
Véronique JAMOULLE (F)
Stefan CORNELIS (N)
Benoît CEREXHE (F)
Paul DELVA (N)

Artikel 2

Deze wijziging van artikel 59 van het Wetboek Successierechten houdt in dat een tarief van 7 % wordt toegepast voor de legaten aan verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen zonder winstoogmerk die federale erkenning hebben gekregen. Punt 3° van artikel 59 wordt opgeheven, aangezien het geen bestaansreden meer heeft.

Artikel 3

De inwerkingtreding wordt uitgesteld om de aanpassing van de IT-applicaties van de FOD Financiën en de budgettaire planning van de maatregel mogelijk te maken.

PROPOSITION D'ORDONNANCE

visant à modifier le Code des droits de succession en vue d'harmoniser les taux et d'assurer l'égalité de traitement entre fondations d'utilité publique et ASBL agréées

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

Article 2

Le point 1° de l'article 59 du Code des droits de succession de la Région de Bruxelles-Capitale est remplacé comme suit :

« 1° à 7 % pour les legs faits aux communes situées en Région de Bruxelles-Capitale et à leurs établissements publics, aux sociétés agréées par la Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, à la société coopérative à responsabilité limitée Fonds du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, aux intercommunales de la Région de Bruxelles-Capitale, aux fondations d'utilité publique, aux associations sans but lucratif et autres personnes morales sans but lucratif qui ont obtenu l'agrément fédéral ; ».

Le point 2° du même article est remplacé comme suit :

« 2° à 25 % pour les legs faits aux associations sans but lucratif, aux mutualités ou unions nationales de mutualités, aux unions professionnelles, aux associations internationales sans but lucratif et aux fondations privées ; ».

Le point 3° du même article est abrogé.

Article 3

La présente ordonnance entre en vigueur six mois après sa publication au *Moniteur belge*.

Serge de PATOUL (F)
 Véronique JAMOULLE (F)
 Stefan CORNELIS (N)
 Benoît CEREXHE (F)
 Paul DELVA (N)

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten met het oog op harmonisatie van de tarieven en gelijkheid van behandeling tussen stichtingen van openbaar nut en erkende vzw's

Artikel 1

Dit artikel regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

Het 1° van artikel 59 van het Wetboek Successierechten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt vervangen als volgt :

« 1° tot 7 % voor de legaten aan de in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gelegen gemeenten en hun overheidsinstellingen, aan de door de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij erkende maatschappijen, aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, coöperatieve maatschappij met beperkte aansprakelijkheid, aan de intercommunales van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, aan de stichtingen van openbaar nut, aan de verenigingen en andere rechtspersonen zonder winstoogmerk die een federale erkenning hebben gekregen ; ».

Het 2° van hetzelfde artikel wordt vervangen als volgt :

« 2° tot 25 % voor de legaten aan de verenigingen zonder winstoogmerk, aan de ziekenfondsen of de landsbonden van ziekenfondsen, beroepsverenigingen, aan de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en aan de privéstichtingen ; ».

Het 3° van hetzelfde artikel wordt opgeheven.

Artikel 3

Deze ordonnantie treedt in werking zes maanden na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.