

VZW's en private stichtingen verenigen zich in hun strijd tegen de patrimoniumtaks voor het Grondwettelijk Hof

****Brussel, 26 juni 2024****

De Patrimoniumtaks is een jaarlijkse belasting op het brutovermogen van vzw's en private stichtingen. De belasting werd bij de wet van 28 december 2023 (BS 29 december 2023) drastisch verhoogd. De wet verhoogde het (proportioneel) tarief van 0,17% naar een progressief belastingstelsel met een maximumtarief van 0,45%. Zowaar een verdrievoudiging! De wet voorzag bovendien willekeurige gedeeltelijke vrijstellingen voor verschillende specifieke rechtspersonen met als doel de belastinghervorming voor deze instellingen te neutraliseren. De belastingverhoging veroorzaakte echter grote en onverantwoorde ongelijkheden tussen vzw en stichtingen die aanspraak kunnen maken op een vrijstelling en zij die geen aanspraak kunnen maken.

De patrimoniumtaks werd oorspronkelijk ingevoerd in 1921 als compensatie voor het mislopen van successierechten nadat aan verenigingen rechtspersoonlijkheid werd toegekend uit vrees voor "de dode hand". Het vermogen van een vereniging vererfde niet meer en dus ook niet meer belast in de erfbelasting. De taks bedroeg oorspronkelijk 0,10% en was van toepassing op stichtingen van openbaar nut, instellingen van openbaar nut, verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen. De wet viseert nu enkel de (internationale) vzw's en de private stichtingen. Nochtans zou de belasting oorspronkelijk alle instellingen met een maatschappelijk belangeloos doel gelijk behandelen. Dit uitgangspunt werd langzaam verlaten, met als hoogtepunt de wet van 28 december 2023.

“De wetgever verliet het proportioneel tarief en koos voor een progressief belastingstelsel, het verdriedubbelde het maximumtarief en voorzag willekeurig een reeks vrijstellingen. De Patrimoniumtaks ademt ongelijkheid” – Siemon Aelbrecht

De belastinghervorming met een verdrievoudiging van het belastingtarief heeft een onmiddellijke en niet te miskennen financiële impact op de jaarlijkse beschikbare werkmiddelen van de betrokken organisaties in de non-profit sector.

Aangezien de patrimoniumtaks het brutovermogen treft wordt geen rekening gehouden met schulden. Instellingen die investeringen doen via een banklening, worden dus onredelijk hard getroffen. Ook indien men niet productieve activa heeft, moet men toch de belasting betalen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan een VZW die natuurgebied beheert.

“De Patrimoniumtaks is contra-productief. Een vzw of stichting die zich met een solide basisstructuur met eigen infrastructuur organiseert met het oog op een duurzame financiering wordt door de wetgever zwaar gestraft” – Marc-Etienne Baijot

Naast de verdrievoudiging van het belastingtarief heeft de wetgever lukraak vrijstellingen ingevoerd. Een sterke lobby werd beloond. Private archieven worden vrijgesteld, bibliotheken niet. De zorgsector wordt vrijgesteld maar vzw's die zich inzetten voor ondersteuning van blinden, kankeronderzoek, edm niet. Stichtingen van openbaar nut (zoals de Koning Boudewijnstichting) betalen de belasting niet. Andere koepelorganisatie voor goede doelen betalen de belasting wel. Dergelijke willekeurige lobbyfiscaliteit is niet aanvaardbaar.

Daarom is een verzoek ingediend tot vernietiging van deze belasting bij het Grondwettelijk Hof. Heeft u vragen, bel [\(+32 \(0\)2 613 09 70\)](tel:+3226130970) en neem vraag naar Mr. Siemon Aelbrecht (siemon.aelbrecht@rivus.be) (NL) of Mr. Marc-Etienne Baijot (marc-etienne.baijot@rivus.be) (FR).

ASBL et fondations privées s'unissent dans leur lutte contre la taxe patrimoniale devant la Cour constitutionnelle

****Bruxelles, 26 juin 2024****

La taxe patrimoniale est un impôt annuel sur les actifs bruts des ASBL et des fondations privées. La loi du 28 décembre 2023 (BS 29 décembre 2023) a drastiquement modifié cette taxe. La loi a augmenté le taux proportionnel de 0,17 % à un système fiscal progressif avec un taux maximum de 0,45 %, soit une multiplication par trois. De plus, la loi a prévu des exemptions partielles arbitraires pour différentes personnes morales spécifiques afin de neutraliser cette réforme fiscale pour ces institutions. Cependant, cette augmentation de la taxe a causé d'énormes inégalités entre les ASBL et les fondations pouvant bénéficier d'une exemption et celles qui ne le peuvent pas.

La taxe patrimoniale a été introduite initialement en 1921 comme compensation de la perte des droits de succession après l'octroi de la personnalité juridique aux associations, par crainte de "la main morte". Le patrimoine d'une association n'était plus transmissible et donc plus imposable dans le cadre des droits de succession. La taxe était initialement de 0,10 % et s'appliquait aux fondations d'utilité publique, aux institutions d'utilité publique, aux associations sans but lucratif et aux fondations privées. La loi cible maintenant uniquement les ASBL (internationales) et les fondations privées. Pourtant, la taxe devait initialement traiter toutes les institutions à but social de manière égale. Le législateur s'est depuis lors renié, avec la modification de la loi du 28 décembre 2023 comme point culminant.

"Le législateur a abandonné le taux proportionnel et a opté pour un système fiscal progressif, triplé le taux maximum et prévu une série d'exemptions sans aucun objectif légal ou même un critère objectif, pertinent ou proportionné. La taxe patrimoniale respire l'inégalité." – Siemon Aelbrecht

La réforme fiscale, avec un triplement du taux d'imposition, a un impact financier immédiat et significatif sur les moyens de fonctionnement annuels disponibles des organisations concernées dans le secteur non lucratif.

Étant donné que la taxe patrimoniale frappe le patrimoine brut, elle affecte également tous les éléments, y compris les investissements réalisés grâce au financement par emprunt ou les éléments qui ne génèrent pas de revenus. De plus, avec le taux progressif, les ASBL et les fondations qui possèdent leur propre infrastructure pour soutenir durablement leur objectif social sont pénalisées financièrement. Une ASBL ou une fondation qui s'organise avec une structure de base solide et une infrastructure propre dans le but d'un financement durable est punie par le législateur. De même, les ASBL ou les fondations qui détiennent un portefeuille d'investissement comme base de financement solide pour la réalisation de leur objectif social sont confrontées à une perte de rendement annuel de 0,45 %. La taxe est due indépendamment du rendement. La crise du Covid-19 a laissé une lourde charge financière sur de nombreuses ASBL et fondations.

"La taxe patrimoniale est contre-productive. Une ASBL ou une fondation qui s'organise avec une structure de base solide et une infrastructure propre dans le but d'un financement durable est lourdement pénalisée par le législateur." –
Marc-Etienne Baijot

En plus du triplement du taux d'imposition, le législateur a également introduit de nombreuses exemptions pour neutraliser l'augmentation de la taxe. Les exemptions partielles créent une énorme inégalité, qui n'a en aucun cas été justifiée par le législateur, ni par un critère objectif, pertinent ou proportionné. Les archives privées sont exemptées. Les bibliothèques ne le sont pas. Le secteur des soins est exempté, mais les ASBL qui soutiennent les aveugles, la recherche sur le cancer, les handicaps moteurs ne le sont pas. Les fondations d'utilité publique sont hors du champ d'application, mais les fondations privées ou les organisations de recrutement chapeautant ne le sont pas. La distinction introduite par la modification de la loi est arbitraire et insuffisamment motivée, ce qui constitue la base de la contestation juridique.

Rivus Advocaten a pris l'initiative de cette action. Si vous avez des questions, appelez le [\(+32 \(0\)2 613 09 70\)](tel:+3226130970) et demandez M. Siemon Aelbrecht (siemon.aelbrecht@rivus.be) (NL) ou M. Marc-Etienne Baijot (marc-etienne.baijot@rivus.be) (FR).