

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2010-2011

---

27 JANVIER 2011

---

**Proposition de loi complétant l'article 104 du Code des impôts sur les revenus 1992, par l'instauration de la déductibilité pour des libéralités faites en nature à l'égard d'institutions sociales, environnementales et de santé**

(Déposée par MM. Jacques Brotchi et Alain Courtois)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

La présente proposition de loi reprend le texte d'une proposition qui a déjà été déposée au Sénat le 19 mars 2009 (doc. Sénat, n° 4-1236/1 - 2008/2009).

Le Code des impôts sur les revenus (CIR) 1992 prévoit que dans certaines limites, des libéralités faites en argent à une série d'organismes sociaux, environnementaux ou de santé peuvent être déduites de l'ensemble des revenus nets. Le reproche a été fréquemment avancé selon lequel la donation de biens matériels pourrait rendre de grands services à ces organisations (matériels roulant, médical, informatique, ...).

Dans l'état actuel des choses, ces libéralités ne sont pas déductibles; l'objet de la présente proposition est donc d'étendre la déductibilité à des libéralités en nature pour les organismes suivant :

- les institutions assistant les victimes de guerre, les personnes handicapées, les personnes âgées, les mineurs, ... (article 104, e));
- la Croix rouge, la Fondation Roi Baudouin, le Centre pour enfants disparus (article 104, f));
- les entreprises de travail adapté (article 104, h));

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2010-2011

---

27 JANUARI 2011

---

**Wetsvoorstel tot aanvulling van artikel 104 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de aftrek van giften in natura aan sociale, milieu- en gezondheidsinstellingen mogelijk te maken**

(Ingediend door de heren Jacques Brotchi en Alain Courtois)

---

## TOELICHTING

---

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van een voorstel dat reeds op 19 maart 2009 in de Senaat werd ingediend (stuk Senaat, nr. 4-1236/1 - 2008/2009).

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB) 1992 bepaalt dat giften in geld aan een aantal sociale, milieu- en gezondheidsinstellingen binnen bepaalde grenzen van het totale netto-inkomen kunnen worden afgetrokken. Er is vaak geopperd dat ook giften in de vorm van materiële goederen nuttig kunnen zijn voor deze instellingen (rollend materieel, medische en computerapparatuur, enz.).

Momenteel zijn dergelijke giften niet aftrekbaar. Dit voorstel heeft dus tot doel om ook giften in natura aan de volgende instellingen aftrekbaar te maken :

- instellingen die oorlogsslachtoffers, minder-validen, bejaarden, minderjarigen, enz. bijstaan (artikel 104, e));
- het Rode Kruis, de Koning Boudewijnstichting, het Centrum voor Vermiste kinderen (artikel 104, f));
- beschutte werkplaatsen (artikel 104, h));

— les institutions travaillant dans la protection de l'environnement (article 104, *i*);

— les refuges pour animaux (article 104, *k*);

— les institutions s'occupant de développement durable (article 104, *l*);

— les institutions assistant les pays en voie de développement (article 104, 4<sup>o</sup>).

Il se pose évidemment le problème de la valeur de la donation en nature pour calculer le montant de la déductibilité fiscale.

Plusieurs voies ont été explorées.

La première concerne le système prévu par l'article 111 du CIR. Cet article crée une commission pour l'établissement de la valeur des œuvres d'art. Cette commission est évidemment composée en fonction de sa mission spécifique et ne peut donc être utilisée en l'espèce. Par ailleurs, comme des dons en nature peuvent présenter une grande diversité, il est impossible de composer une commission connaissant tous les secteurs.

La deuxième voie serait de recourir au Code des droits de succession qui prévoit dans son article 20 la possibilité de demander à l'administration fiscale une évaluation du bien. Toutefois, la procédure applicable à ce système, détaillée par les articles 113 à 120 est beaucoup trop longue et onéreuse.

La troisième voie concernerait le recours au service des décisions anticipées (articles 20 et suivants de la loi du 24 décembre 2002), mais ce service est essentiellement compétent pour vérifier la licéité et l'opportunité d'une opération fiscale, pas le montant de celle-ci.

Comme aucune de ces trois voies ne nous semble être utile en l'espèce, il a paru préférable de recourir à un système plus simple : la valeur du bien est estimée par un réviseur d'entreprise. Le document d'évaluation est joint à la déclaration fiscale. S'il y a éventuellement contestation de l'administration, les voies de recours classiques sont d'application.

Il est bien évident que les limitations aux déductions prévues aux articles 107 et suivants du Code des impôts sur les revenus 1992 sont d'application.

Jacques BROTCHE.  
Alain COURTOIS.

\*  
\* \*

— instellingen die zich bezighouden met de bescherming van het leefmilieu (artikel 104, *i*);

— dierenasielen (artikel 104, *k*);

— instellingen die zich bezighouden met duurzame ontwikkeling (artikel 104, *l*);

— instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden (artikel 104, 4<sup>o</sup>).

Het is natuurlijk de vraag hoe men de waarde van de gift in natura zal bepalen om het bedrag van de fiscale aftrek te berekenen.

Verschillende oplossingen werden onderzocht.

De eerste is het stelsel waarin artikel 111 WIB voorziet. Dit artikel stelt een commissie in die de geldwaarde van kunstwerken bepaalt. Deze commissie is natuurlijk samengesteld om die specifieke opdracht te vervullen, en is in het voorliggende geval niet bruikbaar. Bovendien kunnen giften in natura heel uiteenlopend van aard zijn, en is het onmogelijk om een commissie samen te stellen die alle sectoren kent.

De tweede oplossing is een beroep te doen op het Wetboek der successierechten, dat in artikel 20 voorziet in de mogelijkheid om aan de belastingadministratie een waardering van de goederen te vragen. De procedure hiervoor, die in de artikelen 113 tot 120 wordt beschreven, is echter veel te lang en te duur.

De derde oplossing bestaat erin om een beroep te doen op de dienst van de voorafgaande beslissingen (artikel 20 en volgende van de wet van 24 december 2002). Deze dienst is echter vooral bevoegd om de regelmatigheid en de relevantie van een fiscale verrichting na te gaan, en niet het bedrag ervan.

Aangezien geen enkele van de drie oplossingen in deze bruikbaar lijkt, dringt een eenvoudigere oplossing zich op : de waarde van het goed wordt bepaald door een bedrijfsrevisor. Het waarderingsdocument wordt bij de fiscale aangifte gevoegd. In geval van betwisting door de administratie zijn de klassieke rechtsmiddelen van toepassing.

Vanzelfsprekend blijven de beperkingen op de aftrek waarin artikel 107 en volgende van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 voorziet, van toepassing.

\*  
\* \*

**PROPOSITION DE LOI**Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

## Art. 2

L'article 104, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, abrogé par la loi 6 juillet 1994, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Dans les cas visés au 3° *e), f), h), i), k), l)*, et 4°, les libéralités peuvent en outre être faites en nature dans la mesure où celles-ci sont utiles au but poursuivi par l'organisation bénéficiaire.

Pour que la libéralité serve de base à la déduction fiscale, elle doit être accompagnée d'une attestation délivrée par un réviseur d'entreprise qui en fixe le montant. »

10 décembre 2010.

Jacques BROTCHE.  
Alain COURTOIS.

**WETSVOORSTEL**

## Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bepaald in artikel 78 van de Grondwet.

## Art. 2

Artikel 104, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, opgeheven bij de wet van 6 juli 1994, wordt hersteld als volgt :

« In de gevallen bedoeld in 3° *e), f), h), i), k), l)*, en 4°, kunnen de giften bovendien in natura worden gedaan op voorwaarde dat zij nuttig zijn voor het doel dat de begunstigde instelling nastreeft.

Om in aanmerking te komen als grondslag voor fiscale aftrek, gaat de gift vergezeld van een attest van een bedrijfsrevisor, die de geldwaarde ervan vaststelt. »

10 december 2010.