

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2005-2006

---

9 MARS 2006

---

**Proposition de loi complétant l'article 149 du Code des droits de succession en ce qui concerne l'exonération de la taxe compensatoire des droits de succession pour les associations sans but lucratif qui rendent des zones naturelles accessibles au public**

(Déposée par Mme Mia De Schamphelaere, MM. Bart Martens et Patrik Vankrunkelsven et Mme Jacinta De Roeck)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

*Réserves naturelles : une comparaison avec les Pays-Bas*

Il ressort des statistiques comparatives du SPF Économie concernant les réserves naturelles (1996-2002) que seuls 2,8 % de la surface de la Belgique sont constitués de réserves naturelles protégées. Aux Pays-Bas, où la densité de population est comparable, la part des réserves naturelles est de 5,7 %. La différence est encore plus grande si l'on compare le pourcentage des zones de protection couvertes par la directive Oiseaux, qui est de 5,9 % dans notre pays contre 24,1 % aux Pays-Bas. En ce qui concerne la directive Habitat, ces chiffres sont respectivement de 9,8 % et 18,1 % (1).

En matière environnementale, l'État fédéral et les régions consentent des efforts sans cesse plus grands en faveur d'une politique de gestion durable de la nature. C'est essentiel pour les générations à venir, le contact avec la nature ayant toujours représenté, pour l'homme, une source d'apaisement, de santé et d'inspiration spirituelle.

---

(1) [http://statbel.fgov.be/figures/d146\\_namelijkasp](http://statbel.fgov.be/figures/d146_namelijkasp)

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2005-2006

---

9 MAART 2006

---

**Wetsvoorstel tot aanvulling van artikel 149 van het Wetboek der successierechten, wat betreft de vrijstelling van de taks tot vergoeding van successierechten voor verenigingen zonder winstoogmerk die natuurterreinen openstellen voor algemeen gebruik**

(Ingediend door mevrouw Mia De Schamphelaere, de heren Bart Martens, Patrik Vankrunkelsven en mevrouw Jacinta De Roeck)

---

## TOELICHTING

---

*Natuurgebieden : een vergelijking met Nederland*

De vergelijkende statistieken van de FOD Economie inzake natuurgebieden (1996-2002) leren ons dat in België slechts 2,8 % van de oppervlakte bestaat uit beschermde natuurgebieden. In Nederland is dat 5,7 %, en dit met een vergelijkbare bevolkingsdichtheid. Het verschil is nog groter als men het percentage van ons grondgebied beschouwt dat valt onder de bescherming van de vogelrichtlijn: 5,9 %, terwijl dit in Nederland 24,1 % bedraagt. Wat de habitat-richtlijn betreft zijn deze cijfers respectievelijk 9,8 % tegenover 18,1 % (1).

De federale staat en de gewesten leveren op het gebied van het leefmilieu meer en meer inspanningen om een duurzaam natuurbeleid te bekomen. Dit is essentieel voor de komende generaties: het contact met de natuur is voor de mens steeds een bron van rust, gezondheid en geestelijke inspiratie geweest.

---

(1) [http://statbel.fgov.be/figures/d146\\_namelijkasp](http://statbel.fgov.be/figures/d146_namelijkasp)

Bien que la politique de gestion de la nature soit essentiellement une matière régionale, le législateur fédéral peut apporter sa contribution en facilitant la création et la gestion de réserves naturelles et en les rendant plus accessibles au public.

Il ressort du *Vlaamse Natuurrapport 2005* (1) que la biodiversité est menacée en Flandre. Les réserves naturelles sont un instrument important dans la lutte pour la conservation, la restauration et le renforcement de la diversité biologique. Le rapport sur l'état de l'environnement wallon 1993 (2) a dressé un constat similaire. L'Institut royal belge des Sciences naturelles (IRBSN) estime que la moitié des 55 000 espèces que compte notre pays sont menacées (3). Notre pays s'est engagé, dans la Convention sur la diversité biologique (Rio de Janeiro, 1992 (4)), à protéger notre biodiversité. Les pays signataires reconnaissent également que la diversité biologique a une valeur intrinsèque et que sa conservation est une préoccupation commune à l'humanité. L'instrument de ratification de la Belgique a été déposé au siège des Nations unies à New York le 22 novembre 1996. Depuis ce jour, la Belgique est partie contractante à la Convention sur la diversité biologique. Conformément à l'article 36 (4) de la Convention, l'entrée en vigueur pour une partie est fixée au nonantième jour après la date de ratification. Pour la Belgique, elle a donc eu lieu le 20 février 1997.

Il est de tradition, dans notre pays, que des associations privées achètent et gèrent des réserves naturelles. Ces associations bénéficient du soutien des pouvoirs publics à condition qu'elles remplissent un certain nombre de conditions formelles. Les pouvoirs publics réalisent ainsi des économies, tandis que les associations de défense de la nature font découvrir nos valeurs naturelles au grand public et le sensibilisent à la sauvegarde de notre biodiversité par le biais d'actions de collecte de fonds, de publications, de travaux de gestion et d'initiatives d'ouverture.

*Appui à des initiatives privées visant à promouvoir la création et la gestion de zones naturelles : exonération de la taxe patrimoniale de remplacement*

Le gouvernement fédéral dispose d'un certain nombre de leviers fiscaux permettant d'accorder un bénéfice fiscal aux fondations privées et aux ASBL qui possèdent et gèrent un patrimoine immobilier consistant en terres à l'état naturel.

(1) *Natuurrapport Vlaanderen, Instituut voor Natuurbehoud*, 18 mai 2005.

(2) <http://environnement.wallonie.be/sibw/especes/eew93/home.html>

(3) <http://www.sciencesnaturelles.be/biodiversity/>

(4) Convention sur la diversité biologique, Conférence des Nations unies sur l'environnement et le développement (CNUED) 1992

Hoewel het natuurbeleid grotendeels gewestelijke materie is, kan de federale wetgever zijn steentje bijdragen om het creëren en beheren van natuurgebieden te vergemakkelijken en de toegankelijkheid voor het publiek te verhogen.

Uit het Vlaamse Natuurrapport 2005 (1) blijkt dat de biodiversiteit in Vlaanderen in het gedrang is. Natuureservaten zijn een belangrijk instrument om de biologische diversiteit te behouden, te herstellen en te versterken. «L'État de l'Environnement Wallon 1993 (2)» kwam tot een gelijkaardige vaststelling. Het Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen (KBIN) schat dat de helft van de 55 000 soorten in ons land bedreigd is (3). Ons land engageerde zich in het Biodiversiteitsverdrag (Rio de Janeiro, 1992 (4)) om onze biodiversiteit te beschermen. Tevens wordt erkend dat biodiversiteit een intrinsieke waarde heeft en dat het behoud ervan een gemeenschappelijke zorg voor de mensheid vormt. De bekrachtigingsoorkonde van België werd op 22 november 1996 bij de zetel van de Verenigde Naties in New York neergelegd. Vanaf die dag is België een verdragsluitende partij geworden onder het Verdrag inzake biologische diversiteit. Overeenkomstig artikel 36 (4) van het Verdrag, treedt het Verdrag voor een partij in werking 90 dagen na de datum van bekrachtiging. Voor België was dit dus op 20 februari 1997.

Het is in ons land een traditie dat private verenigingen natuurgebieden aankopen en beheren. Zij worden hierin gesteund door de overheid op voorwaarde dat ze aan een aantal vormelijke voorwaarden voldoen. Op die manier bespaart de overheid middelen terwijl de fondsenwervingsacties, publicaties, beheerwerken en openstellingsinitiatieven van de natuurverenigingen het grote publiek in contact brengen met onze natuurwaarden en sensibiliseren voor het behoud van onze biodiversiteit.

*Private initiatieven steunen ter bevordering van de creatie en het beheer van natuurgebieden : vrijstelling vervangende patrimoniumbelasting*

De federale regering heeft een aantal fiscale hefbomen in handen om private stichtingen en VZW's, die een onroerend patrimonium bezitten van natuurgronden en dit beheren, fiscaal een steun in de rug te geven.

(1) *Natuurrapport Vlaanderen, Instituut voor Natuurbehoud*, 18 mei 2005.

(2) <http://environnement.wallonie.be/sibw/especes/eew/eew93/home.html>

(3) <http://www.natuurwetenschappen.be/biodiversity/>

(4) *The Convention on Biological Diversity, United Nations Conference on Environment and Development (UNCED) 1992.*

En vertu de l'article 147 du Code des droits de succession, elles sont en effet redevables chaque année d'une taxe compensatoire des droits de succession. L'objectif de cette taxe très ancienne était d'éviter que les grands patrimoines immobiliers ne soient systématiquement transférés à une ASBL, échappant ainsi à la mise en vente sur le marché et aux droits de succession en cas d'héritage.

Comme cette taxe ne figure pas parmi les impôts régionaux énumérés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, elle constitue toujours une matière fédérale.

Conformément à l'article 150 du Code des droits de succession, cette taxe est effectivement due sur l'ensemble des avoirs de l'institution, de l'association sans but lucratif, de la fondation privée ou de l'association internationale sans but lucratif.

L'article 152 du Code des droits de succession fixe cette taxe à 0,17% de la valeur des biens déclarée conformément à l'article 151.

Sur un patrimoine constitué de zones naturelles d'une valeur, par exemple, de 2,5 millions d'euros, cette taxe dépasse rapidement les 4 000 euros par an, une somme qu'il serait peut-être préférable d'affecter à l'entretien et/ou à l'extension de ce patrimoine.

L'article 149 du Code des droits de succession prévoit effectivement des exonérations dans un certain nombre de cas, plus particulièrement pour les caisses de compensation et les caisses mutuelles d'allocations familiales, les ASBL très anciennes (datant d'avant la loi sur les ASBL), les caisses de pension pour travailleurs indépendants et les pouvoirs organisateurs de l'enseignement, pour les biens immobiliers affectés à cet enseignement.

Sont également exonérées, les ASBL de gestion patrimoniale qui ont pour objet exclusif d'affecter des biens immobiliers à l'enseignement dispensé par les pouvoirs organisateurs (*cf.* article 149, 4<sup>o</sup>, *in fine*).

Les auteurs entendent instituer une exonération similaire pour les ASBL ou les fondations privées qui acquièrent et gèrent des terres à l'état naturel dans l'intérêt public.

Une exonération similaire des droits de succession (matière régionale) est prévue par le décret flamand du 9 mai 2003 portant exemption des droits de succession pour les bois et des droits de succession et du précompte immobilier pour les terrains situés dans le VEN (*Vlaams Ecologisch Netwerk*). En vertu de ce décret, les propriétaires privés de bois bénéficient d'une exonération des droits de succession à condition notamment que le bois fasse l'objet d'un plan de gestion approuvé par l'administration forestière, con-

Immers, op grond van artikel 147 Wb. successierechten zijn zij jaarlijks een taks verschuldigd ter vergoeding van de successierechten. Die zeer oude taks werd inderdaad bedoeld om te vermijden dat grote onroerende vermogens altijd in een VZW zouden worden ondergebracht en zo altijd aan de verkoop op de markt en de successierechten bij overerving zouden ontsnappen.

Gelet op het feit dat die taks niet is opgenomen als gewestbelasting in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten, is hij nog steeds federale materie.

Overeenkomstig artikel 150 Wb. Succ. is deze belasting inderdaad verschuldigd op het geheel van bezittingen van de inrichting, vereniging zonder winstoogmerk, private stichting of internationale VZW.

Overeenkomstig artikel 152 Wb. Succ. is deze taks bepaald op 0,17% van de overeenkomstig artikel 151 Wb. Succ. aangegeven waarde van de goederen.

Op een patrimonium natuurgebieden van bijvoorbeeld 2,5 miljoen euro is dit al gauw meer dan 4 000 euro per jaar, die wellicht beter besteed is aan het onderhoud en/of uitbreiden van dit patrimonium.

Artikel 149 Wb. Succ. voorziet inderdaad in een vrijstelling voor een aantal gevallen. Het gaat met name om de compensatie en onderlinge kassen voor kinderbijslagen, zeer oude VZW's (van vóór de VZW-wet), pensioenkassen voor zelfstandigen en de inrichtende machten van het onderwijs wat betreft de gebouwen die voor dit onderwijs zijn bestemd.

Ook vrijgesteld zijn de VZW's voor patrimoniale beheer die tot uitsluitend doel hebben onroerende goederen ter beschikking te stellen voor onderwijs dat door de inrichtende machten wordt verstrekt (zie artikel 149, 4<sup>o</sup>, *in fine*).

De indieners willen een vergelijkbare vrijstelling inbouwen voor VZW's of private stichtingen die — met oog voor het algemeen belang — natuurgronden aankopen en beheren.

Een soortgelijke vrijstelling in de successierechten (gewestmaterie) is reeds ingebouwd in het Vlaams decreet tot invoering van een vrijstelling van successierechten voor bossen en van een vrijstelling van successierechten en onroerende voorheffing voor gronden gelegen in het VEN (*Vlaams Ecologisch Netwerk*) van 9 mei 2003. Op basis daarvan genieten particuliere boscijgenaren vrijstelling van erfenisrechten op voorwaarde dat onder andere voor het bos een door het bosbeheer goedgekeurd beheerplan werd

formément aux dispositions et dispositions exécutoires du décret forestier du 13 juin 1990, qui répond également aux critères en matière de gestion forestière durable à arrêter par le gouvernement flamand (même décret).

#### *Conditions à remplir pour bénéficiaire de l'exonération*

Il y a toutefois lieu, selon les auteurs, de remplir un certain nombre de conditions, qui doivent assurer que les terres en question seront utilisées dans l'intérêt public :

— D'une part, le patrimoine doit avoir été acheté et être géré en vue de la conservation du patrimoine naturel.

— D'autre part, ce patrimoine doit être affecté à diverses formes de loisirs doux (1).

— En outre, les terres qui constituent le patrimoine sont gérées en tant que réserve naturelle, selon un plan de gestion approuvé par l'autorité compétente (2) (3).

---

(1) Conformément à l'annexe III de l'arrêté du gouvernement flamand du 27 juin 2003 fixant les conditions d'agrément de réserves naturelles et d'associations de défense de la nature gérant des terrains et portant l'octroi de subventions, la demande d'agrément comme réserve naturelle nécessite en outre obligatoirement l'établissement d'un plan d'ouverture. L'agrément en tant qu'association d'intérêt touristique par *Toerisme Vlaanderen* suppose que l'intérêt social soit clairement établi, conformément à l'article 13 de l'arrêté du gouvernement flamand du 2 avril 2004 relatif à l'agrément et au soutien financier de projets touristico-récréatifs et de plans stratégiques.

(2) En Flandre, ces terres sont gérées en tant que réserve naturelle selon un plan de gestion approuvé par le ministre, l'accent étant mis essentiellement sur la nature. Ce plan de gestion doit être conforme à l'annexe III de l'arrêté du gouvernement flamand du 27 juin 2003 fixant les conditions d'agrément de réserves naturelles et d'associations de défense de la nature gérant des terrains et portant l'octroi de subventions et doit comporter, entre autres, un objectif pour la gestion ainsi qu'une description des mesures gestionnelles, lesquelles doivent accorder une attention particulière aux zones visées par les directives «Habitat» et «Oiseaux». La spécificité de la conservation de valeurs naturelles vulnérables est telle qu'un rendement économique s'avère impossible.

(3) En Région wallonne, l'agrément dépend de la présence ou non d'un plan de gestion. Arrêté de l'Exécutif régional wallon concernant l'agrément des réserves naturelles et le subventionnement des achats de terrains à ériger en réserves naturelles agréées par les associations privées, tel que modifié par l'arrêté de l'Exécutif régional wallon du 8 juillet 1991 et l'arrêté du gouvernement wallon du 30 mai 1996.

Dans la Région de Bruxelles-Capitale, le gouvernement fixe les conditions de surveillance, de protection et de gestion que les réserves naturelles doivent remplir pour pouvoir être agréées. Ordonnance du 27 avril 1995 relative à la sauvegarde et à la protection de la nature.

opgemaakt, overeenkomstig de bepalingen en uitvoeringsbepaling van het bosdecreet van 13 juni 1990 en dat tevens voldoet aan de door de Vlaamse regering vast te stellen criteria voor duurzaam bosbeheer (zelfde decreet).

#### *Voorwaarden voor vrijstelling*

Evenwel moet volgens de indieners aan een aantal voorwaarden zijn voldaan, die de aanwending van de terreinen in het algemeen belang moeten verzekeren :

— Enerzijds moet dit patrimonium zijn aangekocht en worden beheerd in functie van het behoud van het natuurlijk erfgoed.

— Anderzijds moet dit patrimonium aangewend worden voor allerlei vormen van zachte recreatie (1).

— Bovendien worden de gronden die deel uitmaken van het patrimonium beheerd als natuurreservaat volgens een beheerplan dat door de bevoegde overheid werd goedgekeurd (2) (3).

---

(1) Een openstellingsplan is bovendien een verplicht onderdeel van de aanvraag voor erkenning als natuurreservaat volgens bijlage III van het Besluit van de Vlaamse regering tot vaststelling van de voorwaarden voor de erkenning van natuurreservaten en van terreinbeherende verenigingen en houdende toekenning van subsidies van 27 juni 2003. Het maatschappelijk belang van deze openstelling wordt duidelijk in de erkenning als vereniging van toeristisch belang door Toerisme Vlaanderen, overeenkomstig artikel 13 van het besluit van de Vlaamse regering van 2 april 2004 betreffende de erkenning en financiële ondersteuning van toeristisch-recreatieve projecten en strategische plannen.

(2) In Vlaanderen worden zij volgens een door de minister goedgekeurd beheerplan beheerd als natuurreservaat waarbij natuur de hoofdfunctie vormt. Dit beheerplan moet voldoen aan bijlage III van het besluit van de Vlaamse regering tot vaststelling van de voorwaarden voor de erkenning van natuurreservaten en van terreinbeherende verenigingen en houdende toekenning van subsidies van 27 juni 2003 en moet onder andere een streefbeeld voor het beheer bevatten evenals een beschrijving van de beheersmaatregelen met bijzondere aandacht voor de Habitat- en Vogelrichtlijngebieden. Het behoud van kwetsbare natuurwaarden is dermate specifiek dat een economische opbrengst niet mogelijk is.

(3) In het Waalse Gewest is de erkenning afhankelijk van het aanwezig zijn van een beheerplan. *Arrêté de l'Exécutif régional wallon concernant l'agrément des réserves naturelles et le subventionnement des achats de terrains à ériger en réserves naturelles agréées par les associations privées tel que modifié par l'arrêté de l'Exécutif régional wallon du 8 juillet 1991 et de l'arrêté du gouvernement wallon du 30 mai 1996.*

In het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest bepaalt de regering de bewakings-, beschermings- en beheervoorwaarden waaraan de natuurreservaten moeten voldoen om erkend te worden. Ordonnantie betreffende het behoud en de bescherming van de natuur, 27 april 1995.

— Il faut de surcroît que la conservation de la nature soit mentionnée en tant qu'objectif dans les statuts de l'association en question. Lorsque la législation applicable prévoit une procédure d'agrément pour les associations gérant des terrains, celles-ci doivent être agréées par l'autorité compétente. En Flandre, par exemple, pour être agréée, l'association doit remplir les conditions énumérées au chapitre II, section 1<sup>re</sup>, article 2, § 2, de l'arrêté du gouvernement flamand du 27 juin 2003 fixant les conditions d'agrément de réserves naturelles et d'associations de défense de la nature gérant des terrains et portant l'octroi de subventions.

#### *Quid du coût de l'exonération ?*

Les auteurs renvoient à cet égard au rapport, daté du 26 mars 2003, de la Cour des comptes à la Chambre des représentants, concernant le contrôle fiscal des personnes morales non assujetties à l'impôt des sociétés, duquel il ressort que l'impôt sur le patrimoine ne constitue pas une taxe présentant un rapport coût-efficacité optimal. En effet, à la suite des modifications qui ont été apportées par la loi du 2 mai 2002 au Code des droits de succession, « le rapport coût/bénéfice de cet impôt pour l'État, qui était déjà élevé, va augmenter encore ».

— Daarnaast moet het gaan om een vereniging die natuurbehoud als doelstelling in haar statuten heeft. Wanneer de van toepassing zijnde wetgeving in een erkenningsprocedure voor terreinbeherende verenigingen voorziet, moeten ze door de bevoegde overheid erkend zijn. In Vlaanderen is het bijvoorbeeld zo dat voor erkenning de vereniging moet voldoen aan de voorwaarden opgesomd in artikel 2, § 2, van het besluit van de Vlaamse regering tot vaststelling van de voorwaarden voor de erkenning van natuurreservaten en van terreinbeherende verenigingen en houdende toekenning van subsidies van 27 juni 2003, hoofdstuk II, afdeling 1).

#### *Wat met de kost van de vrijstelling ?*

Hieromtrent verwijzen de indieners naar het verslag van 26 maart 2003 van het Rekenhof aan de Kamer van volksvertegenwoordigers over de fiscale controle van de niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen, waaruit blijkt dat de patrimoniumbelasting geen kostenefficiënte belasting vormt. Immers, als gevolg van de wijzigingen in het Wetboek der successierechten door de wet van 2 mei 2002, zal « de kosten/baten-verhouding van de taks tot vergoeding van de successierechten voor de Staat — die al hoog was — nog hoger worden ».

Mia DE SCHAMPHELAERE.  
Bart MARTENS.  
Patrik VANKRUNKELSVEN.  
Jacinta DE ROECK.

**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 149 du Code des droits de succession, modifié en dernier lieu par la loi du 5 décembre 2001, est complété par un 5<sup>o</sup>, libellé comme suit :

« 5<sup>o</sup> les associations sans but lucratif, les fondations privées ou les associations internationales sans but lucratif de gestion patrimoniale qui ont été agréées par l'autorité compétente en tant qu'associations de défense de la nature gérant des terrains et dont l'unique objectif est d'acquérir et de gérer un patrimoine naturel à des fins de conservation du patrimoine naturel de la Belgique, pour autant que ce patrimoine soit géré en tant que réserve naturelle et soit accessible au public, le cas échéant dans le cadre de visites accompagnées. »

30 janvier 2006.

**WETSVOORSTEL**

---

**Artikel 1**

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

**Art. 2**

Artikel 149 van het Wetboek der successierechten, laatst gewijzigd bij de wet van 5 december 2001, wordt aangevuld met een 5<sup>o</sup>, luidende :

« 5<sup>o</sup> de verenigingen zonder winstoogmerk, private stichtingen of internationale verenigingen zonder winstoogmerk voor patrimoniaal beheer die door de bevoegde overheid zijn erkend als terreinbeherende verenigingen en die tot uitsluitend doel hebben natuurpatrimonium aan te kopen en te beheren in functie van het behoud van het natuurlijk erfgoed van België, en voor zover dit patrimonium als natuurgebied wordt beheerd en, desgevallend begeleid, toegankelijk is voor het publiek. »

30 januari 2006.

Mia DE SCHAMPHELAERE.  
Bart MARTENS.  
Patrik VANKRUNKELSVEN.  
Jacinta DE ROECK.