

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 26 mei 2019

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,

A. DE CROO

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/13128]

6 JUNI 2019. — Arrêté royal introduisant un régime d'option pour les associations sans personnalité juridique

RAPPORT AU ROI

Sire,

Avec la loi-programme du 25 décembre 2017, le législateur a inséré un nouvel article 5/2 dans le Code des impôts sur les revenus 1992 qui doit permettre aux revenus mobiliers recueillis d'un compte étranger et sur lesquels aucun précompte mobilier n'a été retenu d'être désormais assujettis à l'impôt sur les revenus.

Ce nouvel article prévoit en effet que les revenus mobiliers recueillis par une association sans personnalité juridique sur un compte de cette association seront imposés dans le chef de l'habitant du Royaume qui dispose du pouvoir de signature de ce compte.

L'objectif du législateur n'était toutefois pas que cette mesure décourage la prise d'un mandat dans des organisations politiques, syndicats, œuvres paroissiales, mouvements de jeunesse, associations d'agrément ou associations culturelles.

Le législateur donne donc la possibilité à ces associations d'éviter que les personnes habilitées qui gèrent les comptes soient imposées sur les revenus recueillis par les associations.

Le législateur donne en effet la possibilité à ces associations de se soumettre volontairement à l'impôt des personnes morales, de sorte que l'impôt fiscal par transparence ne sera plus applicable dans le chef de ces habitants du Royaume.

Le présent projet entend donc également établir les modalités pratiques de cet assujettissement volontaire.

L'association sans personnalité juridique pourra invoquer l'assujettissement volontaire au moyen d'une lettre dans laquelle l'option de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales est exprimée. L'impôt des personnes morales sera d'application pour cette association à partir de la période imposable endéans laquelle une lettre aura été remise à mon administration. Ce choix vaut pour une période de six périodes imposables. À l'expiration de ce délai, l'association devra, si elle souhaite toujours opter pour l'assujettissement à l'impôt des personnes morales, de nouveau exprimer ce choix par lettre.

La lettre doit être envoyée au directeur compétent des impôts directs. L'adresse peut être recherchée via le guide des bureaux, lequel peut être trouvé sur le site web du Service public fédéral des Finances. En ce qui concerne la compétence territoriale, c'est l'adresse du siège de l'association qui est mentionné dans les statuts qui le détermine.

Suite à l'avis du Conseil d'Etat, les conditions initialement prévues dans le présent projet ont été supprimées. Dès lors, aucune obligation relative à l'établissement de comptes annuels ou à la tenue d'une comptabilité ne repose sur ces associations.

Cela n'enlève rien au fait qu'il est nécessaire pour mon administration de savoir quels biens mobiliers ou immobiliers appartiennent au patrimoine de l'association afin que l'établissement de l'impôt des personnes morales se déroule correctement.

Afin qu'il soit tout de même possible pour mon administration de correctement juger quels revenus doivent être imposés dans le chef de l'association, la lettre dans laquelle le choix de l'impôt des personnes morales est exprimé devra être complétée avec les informations nécessaires afin de connaître la composition du patrimoine de l'association.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/13128]

6 JUNI 2019. — Koninklijk besluit tot invoering van een optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Met de programmawet van 25 december 2017 heeft de wetgever een nieuw artikel 5/2 in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevoegd dat het mogelijk moet maken om roerende inkomsten die op een buitenlandse rekening worden verkregen en waarop geen roerende voorheffing wordt ingehouden, voortaan aan de inkomstenbelasting te onderwerpen.

Dit nieuwe artikel voorziet immers dat roerende inkomsten die worden verkregen door een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid op een rekening van deze vereniging zullen worden belast in hoofde van de rijksinwoner die beschikt over de handtekeningsbevoegdheid van deze rekening.

Het was evenwel niet de bedoeling van de wetgever om het opnemen van een mandaat in politieke organisaties, vakverenigingen, parochiale werken, jeugdbewegingen, verenigingen met vermaakdoelinden of culturele verenigingen te ontmoedigen.

Hierdoor heeft de wetgever aan deze verenigingen de mogelijkheid gegeven om te verhinderen dat de gemachtigden die de rekeningen beheren, zouden worden belast op de inkomsten die de verenigingen heeft verkregen.

De wetgever heeft immers aan deze verenigingen de mogelijkheid verleend om zich vrijwillig aan de rechtspersonenbelasting te onderwerpen, waardoor de fiscaal transparante belasting in hoofde van deze rijksinwoners niet meer van toepassing zal zijn.

Dit ontwerp beoogt dan ook om de praktische modaliteiten van deze vrijwillige onderwerping vast te leggen.

De vereniging zonder rechtspersoonlijkheid zal de vrijwillige onderwerping kunnen inroepen door middel van een brief waarin de optie voor de onderwerping voor de rechtspersonenbelasting wordt uitgedrukt. De rechtspersonenbelasting zal op deze vereniging van toepassing zijn vanaf het belastbare tijdperk waarin een brief aan mijn administratie werd overgelegd. Deze keuze geldt voor een termijn van zes belastbare tijdperken. Na afloop van deze termijn zal de vereniging, indien zij blijft opteren voor de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting, deze keuze opnieuw per brief moeten uitdrukken.

De brief moet worden verzonden naar de bevoegde directeur van de directe belastingen. Het adres kan worden opgezocht via de kantorengids, die kan worden teruggevonden op de website van de Federale Overheidsdienst Financiën. Voor wat de territoriale bevoegdheid betreft, is de het adres van de zetel van de vereniging die wordt vermeld in de statuten bepalend.

In navolging van het advies van de Raad van State worden de initieel in dit ontwerp voorziene voorwaarden geschrapt. Bijgevolg rusten er op deze verenigingen geen verplichtingen omtrent de opmaak van een jaarrekening en het voeren van een boekhouding.

Dit neemt niet weg dat het voor mijn administratie noodzakelijk is om te weten welke roerende of onroerende goederen tot het vermogen van de vereniging behoren om de vaststelling van de rechtspersonenbelasting op een correcte wijze te laten verlopen.

Ten einde het voor mijn administratie alsnog mogelijk te maken om correct te kunnen oordelen over welke inkomsten in hoofde van de vereniging moeten worden belast, zal de brief waarin de keuze voor de rechtspersonenbelasting wordt uitgedrukt, moeten worden aangevuld met de nodige informatie om de samenstelling van het vermogen van de vereniging te kennen.

Si mon administration juge cela approprié, elle demandera les éventuelles modifications à la composition du patrimoine de l'association dans la déclaration à l'impôt des personnes morales.

Comme prévu à l'article 1^{er} du Code des impôts sur les revenus 1992, l'impôt des personnes morales ne s'applique qu'aux personnes morales situées en Belgique. En conséquence de cette logique, le régime d'option est donc également limité aux associations sans personnalité juridique dont l'adresse du siège fixée dans les statuts se trouve en Belgique.

Etant donné que les membres d'une association sans personnalité juridique sont responsables pour les engagements et les dettes (fiscales) de l'association, et qu'il est nécessaire pour mon administration de connaître les membres de l'association dans le chef desquels ces dettes peuvent le cas échéant être recouvrées, la lettre précitée doit être complétée par une liste qui mentionne les membres de l'association.

Si mon administration juge cela approprié, elle demandera les éventuelles modifications à la composition de la liste des membres de l'association dans la déclaration à l'impôt des personnes morales.

Afin de laisser à mon administration suffisamment de temps pour traiter le choix de l'impôt des personnes morales, une lettre ne peut être valablement remise que si la lettre est envoyée, soit par recommandé, soit par courriel, avant le 60^{ième} jour qui précède le dernier jour de la période imposable. Etant donné que la période imposable des contribuables qui sont assujettis à l'impôt des personnes morales correspond à l'année civile, il s'ensuit que de telles lettres ne peuvent être envoyées que jusqu'au 31 octobre de chaque année.

Etant donné que cela n'est plus possible pour la période imposable qui correspond à l'année 2018, une mesure transitoire est prévue. Cette mesure transitoire implique que les associations qui souhaitent opter pour l'impôt des personnes morales pour les revenus qui ont été recueillis en 2018 puissent faire connaître leur choix jusqu'au 11 juillet 2019.

Telle est, Sire, la portée du projet d'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

Avis 65.744/3 du 29 mars 2019 sur un projet d'arrêté royal "introduisant un régime d'option pour les associations sans personnalité juridique"

Le 22 mars 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "introduisant un régime d'option pour les associations sans personnalité juridique".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 26 mars 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers, assesseur, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 29 mars 2019.

*

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit :

"Overwegende dat artikel 220, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 in werking is getreden op 1 januari 2018;

Overwegende dat vanaf 1 januari 2018 de roerende inkomsten die werden verkregen op een rekening op naam van een vereniging, die geen winsten of baten verkrijgt of die niet onderworpen is aan de

Indien mijn administratie dat aangewezen acht, zal zij eventuele wijzigingen aan de samenstelling van het vermogen van de vereniging opvragen bij de aangifte van de rechtspersonenbelasting.

Zoals voorzien in artikel 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, is de rechtspersonenbelasting enkel van toepassing op de in België gevestigde rechtspersonen. Vanuit deze logica wordt het optiestelsel dan ook beperkt tot de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, waarvan het adres van de in de statuten vastgelegde zetel zich in België bevindt.

Aangezien de leden van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid aansprakelijk zijn voor de verbintenissen en de (fiscale) schulden van de vereniging, en het voor mijn administratie noodzakelijk is om de leden van de vereniging te kennen in wiens hoofde in voorkomend geval deze schulden kunnen worden ingevorderd, moet de voormelde brief worden aangevuld met een lijst waarop de leden van de vereniging worden vermeld.

Indien mijn administratie dat aangewezen acht, zal zij de eventuele wijzigingen aan de samenstelling van de ledenlijst van de vereniging opvragen bij de aangifte van de rechtspersonenbelasting.

Teneinde mijn administratie voldoende tijd te laten om de keuze voor de rechtspersonenbelasting te verwerken, kan een brief slechts rechtsgeldig worden overgelegd indien de brief voor de 60^{ste} dag die de laatste dag van het belastbare tijdperk voorafgaat, ofwel aangetekend ofwel via email wordt verzonden. Aangezien het belastbare tijdperk van de belastingplichtigen die onderworpen worden aan de rechtspersonenbelasting samenvalt met het kalenderjaar, heeft dit tot gevolg dat dergelijke brieven kunnen worden verzonden tot en met 31 oktober van elk jaar.

Aangezien dit voor het belastbare tijdperk dat samenvalt met het jaar 2018 niet meer mogelijk is, wordt een overgangmaatregel voorzien. Deze overgangmaatregel houdt in dat verenigingen die wensen te opteren voor de rechtspersonenbelasting voor de inkomsten die in 2018 werden verkregen, hun optie kunnen kenbaar maken tot en met 11 juli 2019.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het ontwerp van besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

Advies 65.744/3 van 29 maart 2019 over een ontwerp van koninklijk besluit "tot invoering van een optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid"

Op 22 maart 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot invoering van een optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 26 maart 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers, assessor, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 29 maart 2019.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd als volgt:

"Overwegende dat artikel 220, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 in werking is getreden op 1 januari 2018;

Overwegende dat vanaf 1 januari 2018 de roerende inkomsten die werden verkregen op een rekening op naam van een vereniging, die geen winsten of baten verkrijgt of die niet onderworpen is aan de

vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, belastbaar zijn in hoofde van de rijksinwoner die gemachtigd is deze rekening te beheren, alsof deze rijksinwoner deze inkomsten rechtstreeks zou hebben verkregen;

Overwegende dat artikel 220 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 werd aangevuld met een bepaling onder 4°, teneinde dergelijke verenigingen de mogelijkheid te geven om een aangifte in de [rechtspersonenbelasting] in te dienen;

Overwegende dat de inkomsten van het jaar 2018 binnenkort moeten zullen worden aangegeven en het dus voor de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid noodzakelijk is om op zeer korte termijn te weten of er kan geopteerd worden voor de rechtspersonenbelasting”.

*

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

3. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

*

Portée du projet

4. Selon son intitulé, le projet d'arrêté royal soumis pour avis vise à introduire un régime d'option pour les associations sans personnalité juridique.

Ce régime qui tend à une transparence fiscale à l'égard des revenus mobiliers acquis par les associations sans personnalité juridique, a cependant déjà été instauré par la loi-programme du 25 décembre 2017, plus particulièrement par ses articles 88 et 92. Ces articles ont inséré ou complété les articles 5/2 et 220 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) :

- article 5/2 :

“Les revenus mobiliers recueillis sur un compte au nom d'une association, qui ne recueille pas de bénéfices ou profits ou qui n'est pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, sont imposables dans le chef de l'habitant du Royaume habilité à gérer ce compte, comme si cet habitant du Royaume les avait recueillis directement.

Dans le cas où le compte est géré par plusieurs personnes, chaque habitant du Royaume est imposable en proportion du nombre de personnes habilitées à gérer ce compte.”; (1)

- article 220 :

“Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

(...)

4° les associations qui ne sont pas visées par les dispositions précédentes, qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, qui ne recueillent pas de bénéfices ou profits et qui ont choisi pour un délai d'au moins six périodes imposables successives d'être assujetties à l'impôt des personnes morales de la manière déterminée par le Roi.”

Ces dispositions sont entrées en vigueur le 1^{er} janvier 2018. (2)

Fondement juridique

5. Dans la mesure où l'arrêté en projet fixe la manière dont les associations sans personnalité juridique peuvent opter pour l'assujettissement à l'impôt des personnes morales, il peut trouver son fondement juridique dans l'article 220, 4°, du CIR 92.

6. Les autres dispositions de l'arrêté en projet n'ont, à première vue, pas de fondement juridique. Il s'agit des dispositions suivantes :

- l'article 79/1, en projet, de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR92) (article 1^{er} du projet) ne règle pas seulement la manière

vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, belastbaar zijn in hoofde van de rijksinwoner die gemachtigd is deze rekening te beheren, alsof deze rijksinwoner deze inkomsten rechtstreeks zou hebben verkregen;

Overwegende dat artikel 220 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 werd aangevuld met een bepaling onder 4°, teneinde dergelijke verenigingen de mogelijkheid te geven om een aangifte in de [rechtspersonenbelasting] in te dienen;

Overwegende dat de inkomsten van het jaar 2018 binnenkort moeten zullen worden aangegeven en het dus voor de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid noodzakelijk is om op zeer korte termijn te weten of er kan geopteerd worden voor de rechtspersonenbelasting”.

*

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

3. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

*

Strekking van het ontwerp

4. Volgens zijn opschrift strekt het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit ertoe om een optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid in te voeren.

Dat stelsel waarmee fiscale transparantie wordt beoogd ten aanzien van de roerende inkomsten verkregen door verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, werd echter reeds ingevoerd bij de programma-wet van 25 december 2017, meer bepaald bij de artikelen 88 en 92 ervan. Bij die artikelen zijn de artikelen 5/2 en 220 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) respectievelijk ingevoegd en aangevuld:

- artikel 5/2:

“De roerende inkomsten die werden verkregen op een rekening op naam van een vereniging, die geen winsten of baten verkrijgt of die niet onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, zijn belastbaar in hoofde van de rijksinwoner die gemachtigd is deze rekening te beheren, alsof deze rijksinwoner deze inkomsten rechtstreeks zou hebben verkregen.

In het geval de rekening wordt beheerd door meerdere personen is elke rijksinwoner belastbaar in verhouding tot het aantal personen dat gemachtigd is deze rekening te beheren.”; (1)

- artikel 220:

“Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen:

(...)

4° de verenigingen die niet worden bedoeld door de voorgaande bepalingen, die niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, die geen winsten of baten verkrijgen en die voor een termijn van ten minste zes opeenvolgende belastbare tijdperken op de door de Koning bepaalde wijze hebben geopteerd aan de rechtspersonenbelasting te worden onderworpen.”

Die bepalingen zijn in werking getreden op 1 januari 2018. (2)

Rechtsgrond

5. In zoverre het ontworpen besluit de wijze bepaalt waarop verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid kunnen opteren om aan de rechtspersonenbelasting te worden onderworpen, kan ervoor rechtsgrond worden gevonden in artikel 220, 4°, van het WIB 92.

6. Voor de overige bepalingen van het ontworpen besluit is er op het eerste gezicht geen rechtsgrond voorhanden. Het gaat om de volgende onderdelen:

- het ontworpen artikel 79/1 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna: KB/WIB 92) (artikel 1 van het ontwerp) regelt

dont il peut être opté pour l'assujettissement à l'impôt des personnes morales mais comporte également une série de conditions que l'association doit remplir pour pouvoir bénéficier du régime optionnel.

- l'article 79/3 en projet de l'AR/CIR 92 (article 1^{er} du projet) prévoit la possibilité pour l'administration fiscale d'exclure d'office une association du régime optionnel si elle ne remplit pas les conditions visées à l'article 79/1;

- la mesure transitoire prévue pour les revenus recueillis en 2018 (article 2 du projet), dans la mesure où il y est recouru aux mêmes conditions et motif d'exclusion.

Il y a lieu d'omettre ces dispositions de l'arrêté en projet, à moins qu'un fondement juridique adéquat ne puisse leur être trouvé ou être élaboré.

Le greffier,
A. TRUYENS

Le président,
J. BAERT

Notes

(1) En pratique, ce dispositif ne s'applique qu'aux comptes à l'étranger, puisqu'un précompte mobilier libératoire est dû pour les comptes en Belgique.

(2) Article 100, alinéa 2, de la loi-programme du 25 décembre 2017. Dès lors, les nouvelles règles en matière d'imposabilité s'appliquent aux revenus mobiliers recueillis à partir du 1^{er} janvier 2018. Il est donc inutile d'en rappeler l'applicabilité dans l'article 3 du projet. Cet article doit se limiter à régler l'entrée en vigueur. Eu égard à la condition prévue à l'article 2 selon laquelle la lettre doit être envoyée avant le 1^{er} juillet 2019, l'arrêté envisagé devra être publié suffisamment de temps avant cette date.

6 JUIN 2019. — Arrêté royal introduisant un régime d'option pour les associations sans personnalité juridique

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 220, 4^o, inséré par la loi-programme du 25 décembre 2017 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 21 février 2019 ;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 20 mars 2019 ;

Vu l'avis n^o 65.744/3 du Conseil d'Etat, donné le 29 mars 2019 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Vu l'urgence ;

Considérant que l'article 220, 4^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018 ;

Considérant qu'à partir du 1^{er} janvier 2018, les revenus mobiliers recueillis sur un compte au nom d'une association qui ne recueille pas de bénéfices ou profits, ou qui n'est pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, sont imposables dans le chef de l'habitant du Royaume habilité à gérer ce compte, comme si cet habitant du Royaume les avait recueillis directement ;

Considérant que l'article 220 du Code des impôts sur les revenus 1992 a été complété d'un 4^o, afin de donner la possibilité à de telles associations d'introduire une déclaration à l'impôt des personnes morales ;

Considérant que les revenus de l'année 2018 devront incessamment être déclarés et qu'il est donc à très court terme nécessaire pour les associations sans personnalité juridique de savoir si elles peuvent opter pour l'impôt des personnes morales ;

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans le chapitre 1^{er} de l'AR/CIR 92, il est inséré une section XXVIII/1, comportant les articles 79/1 à 79/2, rédigée comme suit :

"Section XXVIII/1.- Régime d'option pour les associations sans personnalité juridique

niet enkel de wijze waarop kan worden geopteerd voor de onderworpenheid aan de rechtspersonenbelasting, maar bevat ook een aantal voorwaarden waaraan de vereniging moet voldoen om het optiestelsel te kunnen genieten;

- het ontwerp artikel 79/3 van het KB/WIB 92 (artikel 1 van het ontwerp) voorziet in de mogelijkheid voor de belastingadministratie om een vereniging ambtshalve uit te sluiten van het optiestelsel indien niet wordt voldaan aan de in artikel 79/1 bedoelde voorwaarden;

- de overgangsregeling voor de in 2018 verkregen inkomsten (artikel 2 van het ontwerp), voor zover daarin dezelfde voorwaarden en uitsluitingsgrond worden gehanteerd.

Tenzij ervoor alsnog een deugdelijke rechtsgrond kan worden gevonden of tot stand gebracht, dienen deze bepalingen uit het ontwerp besluit weggelaten te worden.

De griffier,
A. TRUYENS

De voorzitter,
J. BAERT

Nota's

(1) Deze regeling is in de praktijk slechts van toepassing op buitenlandse rekeningen, vermits voor binnenlandse rekeningen bevrijdende roerende voorheffing verschuldigd is.

(2) Artikel 100, tweede lid, van de programmawet van 25 december 2017. Gelet daarop zijn de nieuwe regels inzake belastbaarheid van toepassing op de roerende inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2018. Het heeft dus geen zin om de toepasselijkheid ervan te herhalen in artikel 3 van het ontwerp. Dat artikel dient te worden beperkt tot de regeling van de inwerkingtreding. Omwille van de voorwaarde opgenomen in artikel 2 dat de brief voor 1 juli 2019 moet worden verstuurd, zal de bekendmaking van het te nemen besluit een voldoende tijd vóór die datum dienen te gebeuren.

6 JUNI 2019. — Koninklijk besluit tot invoering van een optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 220, 4^o, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2017;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 21 februari 2019;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting gegeven op 20 maart 2019;

Gelet op het advies nr. 65.744/3 van de Raad van State gegeven op 29 maart 2019 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat artikel 220, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 in werking is getreden op 1 januari 2018;

Overwegende dat vanaf 1 januari 2018 de roerende inkomsten die werden verkregen op een rekening op naam van een vereniging, die geen winsten of baten verkrijgt of die niet onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, belastbaar zijn in hoofde van de rijksinwoner die gemachtigd is deze rekening te beheren, alsof deze rijksinwoner deze inkomsten rechtstreeks zou hebben verkregen.

Overwegende dat artikel 220 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 werd aangevuld met een bepaling onder 4^o, teneinde dergelijke verenigingen de mogelijkheid te geven om een aangifte in de rechtspersonenbelastingen in te dienen;

Overwegende dat de inkomsten van het jaar 2018 binnenkort moeten worden aangegeven en het dus voor de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid noodzakelijk is om op zeer korte termijn te weten of er kan geopteerd worden voor de rechtspersonenbelasting;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In hoofdstuk I van het KB/WIB 92 wordt een afdeling XXVIII/1 ingevoegd die de artikelen 79/1 tot 79/2 bevat, luidende:

"Afdeling XXVIII/1.- Optiestelsel voor verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid

Art. 79/1.- Les associations qui ne sont pas visées à l'article 220, 1° à 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, qui ne recueillent pas de bénéfices ou profits, et qui disposent d'un siège fixé dans les statuts, dont l'adresse se trouve en Belgique, peuvent au cours de la période imposable, par lettre, opter pour l'impôt des personnes morales si les données suivantes sont jointes à la lettre :

- l'adresse du siège de l'association ainsi que le nom et l'adresse du ou des membres de l'association qui sont chargés par l'association d'introduire la déclaration à l'impôt des personnes morales ;

- une liste des membres de l'association, dans laquelle sont reprises les données suivantes : le nom, prénoms et domicile des membres ou, lorsqu'il s'agit d'une personne morale, la dénomination, la forme juridique et l'adresse du siège social de cette personne morale ;

- une copie des statuts de l'association ;

- un aperçu de tous les biens immobiliers, capitaux et biens mobiliers et comptes de l'association, dans lequel, en ce qui concerne les biens immobiliers, chaque bien immobilier est décrit individuellement et l'adresse de celui-ci est mentionnée, dans lequel, en ce qui concerne les capitaux et biens mobiliers, chaque élément est décrit individuellement et sa localisation de celui-ci est mentionnée, et en ce qui concerne les comptes, l'adresse de l'institution financière au sein de laquelle le compte est détenu est mentionnée, ainsi que les capitaux et biens mobiliers de l'association qui sont détenus sur ce compte ;

La lettre visée à l'alinéa 1^{er} n'est valablement remise à l'administration que si celle-ci est signée par les mandataires de l'association et si cette lettre est adressée par recommandé ou par courriel au directeur compétent des impôts directs, avant le 60^{ème} jour qui précède le dernier jour de la période imposable.

L'administration confirme la réception de cette lettre par la délivrance d'un accusé de réception, dans lequel il est, le cas échéant, confirmé que les conditions de forme déterminées dans le présent article sont respectées.

L'association informe ses membres de son choix d'être soumise à l'impôt des personnes morales.

Art. 79/2.- Les associations visées à l'article 79/1 qui conformément à cet article ont opté pour l'impôt des personnes morales restent, en ce qui concerne les cinq périodes imposables suivantes, assujetties à l'impôt des personnes morales."

Art. 2. Les associations qui ne sont pas visées à l'article 220, 1° à 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, qui ne recueillent pas de bénéfices ou profits, et qui disposent d'un siège fixé dans les statuts, dont l'adresse se trouve en Belgique, peuvent opter par lettre pour l'impôt des personnes morales pour les revenus qui ont été recueillis durant une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2019 si les informations visées à l'article 79/1, alinéa 1^{er}, de l'AR/CIR 92, sont jointes à cette lettre.

Ces associations restent en ce qui concerne les cinq périodes imposables suivantes assujetties à l'impôt des personnes morales.

La lettre visée à l'alinéa 1^{er} n'est valablement remise à l'administration que si celle-ci est signée par les mandataires de l'association et si cette lettre est adressée par recommandé ou par courriel avant le 12 juillet 2019 au directeur compétent des impôts directs.

L'administration confirme la réception de cette lettre par la délivrance d'un accusé de réception, dans lequel il est, le cas échéant, confirmé que les conditions de forme déterminées dans le présent article sont respectées.

L'association informe ses membres de son choix d'être soumise à l'impôt des personnes morales.

Art. 3. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 6 juin 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

Art. 79/1.- Verenigingen die niet worden bedoeld in artikel 220, 1° tot 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, die niet zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting, die geen winsten of baten verkrijgen en die beschikken over een in de statuten vastgelegde zetel, waarvan het adres zich in België bevindt, kunnen in de loop van het belastbare tijdperk aan de hand van een brief, opteren voor de rechtspersonenbelasting indien samen met deze brief de volgende gegevens worden overgemaakt:

- het adres van de zetel van de vereniging evenals de naam en het adres van het lid of van de leden van de vereniging die door de vereniging worden belast om de aangifte in de rechtspersonenbelasting in te dienen;

- de lijst van de leden van de vereniging, waarin de volgende gegevens zijn opgenomen: de naam, voornamen en woonplaats van de leden of, ingeval het een rechtspersoon betreft, de naam, de rechtsvorm en het adres van de zetel van deze rechtspersoon;

- een afschrift van de statuten van de vereniging;

- een overzicht van alle onroerende goederen, roerende goederen en kapitalen en rekeningen van de vereniging, waarbij voor wat de onroerende goederen betreft, elk onroerend goed afzonderlijk wordt omschreven en het adres ervan wordt vermeld, waarbij voor wat de roerende goederen en kapitalen betreft, elk element afzonderlijk wordt omschreven en de lokalisering ervan wordt vermeld, en voor wat de rekeningen betreft, het adres van de financiële instelling wordt vermeld waarop de rekening gehouden wordt, evenals de roerende goederen of kapitalen van de vereniging die op deze rekening worden aangehouden;

De in het eerste lid bedoelde brief wordt enkel rechtsgeldig aan de administratie overgelegd indien deze door de gemachtigden van de vereniging is gedagtekend en indien deze brief aangetekend of via email wordt verstuurd aan de bevoegde directeur van de directe belastingen, voor de 60^{ste} dag die de laatste dag van het belastbare tijdperk voorafgaat.

De administratie bevestigt de ontvangst van deze brief door de uitreiking van een ontvangsbevestiging, waarin desgevallend wordt bevestigd dat aan de in dit artikel bepaalde vormvereisten wordt voldaan.

De vereniging brengt haar leden op de hoogte van haar keuze om aan de rechtspersonenbelasting te worden onderworpen.

Art. 79/2.- De in artikel 79/1 bedoelde verenigingen die overeenkomstig dat artikel hebben geopteerd voor de rechtspersonenbelasting blijven voor wat de vijf daaropvolgende belastbare tijdperken betreft onderworpen aan de rechtspersonenbelasting."

Art. 2. Verenigingen die niet worden bedoeld in artikel 220, 1° tot 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, die niet zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting, die geen winsten of baten verkrijgen, en die beschikken over een in de statuten vastgelegde zetel, waarvan het adres zich in België bevindt, kunnen aan de hand van een brief, opteren voor de rechtspersonenbelasting voor de inkomsten die werden verkregen in een belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2019 indien samen met deze brief de in artikel 79/1, eerste lid, van het KB/WIB 92 bedoelde gegevens worden overgemaakt.

Deze verenigingen blijven voor wat de vijf daaropvolgende belastbare tijdperken betreft onderworpen aan de rechtspersonenbelasting.

De in het eerste lid bedoelde brief wordt enkel rechtsgeldig aan de administratie overgelegd indien deze door de gemachtigden van de vereniging is gedagtekend en indien deze brief voor 12 juli 2019 aangetekend of via e-mail wordt verstuurd aan de bevoegde directeur van de directe belastingen.

De administratie bevestigt de ontvangst van deze brief door de uitreiking van een ontvangsbevestiging, waarin desgevallend wordt bevestigd dat aan de in dit artikel bepaalde vormvereisten wordt voldaan.

De vereniging brengt haar leden op de hoogte van haar keuze om aan de rechtspersonenbelasting te worden onderworpen.

Art. 3. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekend gemaakt.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 6 juni 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO