

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

30 maart 2026

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat de belastingplicht van vzw's betreft**

(ingediend door de heer Niels Tas)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

30 mars 2026

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
l'assujettissement des ASBL à l'impôt**

(déposée par M. Niels Tas)

SAMENVATTING

Vzw's zijn, met uitzondering van bepaalde categorieën van inkomsten, in de regel onderworpen aan de rechtspersonenbelasting. Zij worden slechts onderworpen aan de vennootschapsbelasting wanneer zij verrichtingen van winstgevende aard stellen, volgens criteria bepaald in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. De bestaande criteria zijn echter verouderd en onvoldoende aangepast aan de hedendaagse werking van vzw's.

Dit wetsvoorstel heeft tot doel meer fiscale zekerheid te garanderen voor vzw's door in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 een nieuw criterium toe te voegen dat rekening houdt met de bestemming van de winst van een activiteit.

RÉSUMÉ

Les ASBL sont, en règle générale, assujetties à l'impôt des personnes morales, sauf pour certaines catégories de revenus. Elles ne sont assujetties à l'impôt des sociétés que lorsqu'elles se livrent à des opérations de caractère lucratif, selon des critères définis dans le Code des impôts sur les revenus 1992. Les critères existants sont toutefois désuets et insuffisamment adaptés au fonctionnement actuel des ASBL.

Cette proposition de loi a pour but d'assurer une plus grande sécurité fiscale aux ASBL en ajoutant, dans le Code des impôts sur les revenus 1992, un nouveau critère tenant compte de l'affectation du bénéfice tiré d'une activité.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

België telt naar schatting bijna 150.000 verenigingen zonder winstoogmerk (vzw's)¹. Vzw's vormen zo een cruciaal onderdeel van het sociale, culturele en economische weefsel van onze samenleving. Ze vervullen een brede waaier aan maatschappelijke functies, variërend van het aanbieden van sociale en educatieve diensten, het stimuleren van culturele participatie, tot het ondersteunen van kwetsbare groepen in onze samenleving. Daarnaast leveren ze een belangrijke bijdrage aan de werkgelegenheid en maatschappelijke innovatie².

Een vzw is per definitie zonder winstoogmerk. De opbrengsten worden geïnvesteerd in het sociale en culturele doel. Ze zijn dan ook in de regel onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, waardoor ze niet belast worden op hun winst. Enkel specifieke categorieën van inkomsten, zoals onroerende inkomsten uit de commerciële verhuur van een pand, zijn belastbaar. Een vzw wordt slechts onderworpen aan de vennootschapsbelasting wanneer zij een onderneming exploiteert of verrichtingen van winstgevende aard stelt, volgens criteria bepaald in de artikelen 181 en 182 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Wanneer een vzw zich als een onderneming gedraagt, is er bijgevolg net als een onderneming een winstbelasting. Dit garandeert een level playing field.

De criteria in artikel 182 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die bepalen of een vzw zich gedraagt als een onderneming met winstoogmerk dateren uit 1976³. Voor vzw's worden niet als verrichtingen van winstgevende aard aangemerkt:

1° alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;

2° verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht;

3° verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

Voor al de bepaling dat er niet volgens nijverheids- of handelsmethoden mag worden gewerkt is niet aangepast

¹ Graydon Belgium. (2018). Non-profit: een uitbreiding van het ondernemerslandschap.

² Euricse. (2020). *Belgium Country Report: Social Enterprises and their Ecosystems*

³ Artikel 94, tweede lid, WIB 1964, ingevoegd bij artikel 15 van de wet van 3 november 1976 (BS 9 december 1976).

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Selon les estimations, la Belgique compte près de 150.000 associations sans but lucratif (ASBL)¹. Les ASBL constituent ainsi une partie essentielle du tissu social, culturel et économique de notre société. Elles remplissent un large éventail de fonctions sociétales, qui vont de la fourniture de services sociaux et éducatifs au soutien des groupes vulnérables dans notre société, en passant par la promotion de la participation culturelle. Par ailleurs, elles contribuent de manière considérable à l'emploi et à l'innovation sociétale².

Par définition, une ASBL ne poursuit pas de but lucratif. Elle investit ses revenus dans la réalisation de son objet social et culturel. Par conséquent, les ASBL sont en règle générale assujetties à l'impôt des personnes morales, si bien qu'elles ne sont pas imposées sur leurs bénéfices. Seules certaines catégories de revenus, tels que les revenus immobiliers tirés de la mise en location commerciale d'un immeuble, sont imposables. Une ASBL n'est assujettie à l'impôt des sociétés que si elle se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, selon les critères définis aux articles 181 et 182 du Code des impôts sur les revenus 1992. Lorsqu'une ASBL agit en tant qu'entreprise, elle est soumise, comme une entreprise, à l'impôt sur les bénéfices. L'égalité de traitement est ainsi assurée.

Les critères définis à l'article 182 du Code des impôts sur les revenus 1992, qui déterminent si une ASBL agit en tant qu'entreprise à but lucratif, datent de 1976³. Dans le chef des ASBL, ne sont pas considérées comme des opérations de caractère lucratif:

1° les opérations isolées ou exceptionnelles;

2° les opérations qui consistent dans le placement des fonds récoltés dans l'exercice de leur mission statutaire;

3° les opérations qui constituent une activité ne comportant qu'accessoirement des opérations industrielles, commerciales ou agricoles ou ne mettant pas en œuvre des méthodes industrielles ou commerciales.

On constate en particulier que la disposition en vertu de laquelle l'activité ne peut pas mettre en œuvre des

¹ Graydon Belgium. (2018). Non-profit: een uitbreiding van het ondernemerslandschap.

² Euricse. (2020). *Belgium Country Report: Social Enterprises and their Ecosystems*

³ Article 94, alinéa 2, CIR 1964, inséré par l'article 15 de la loi du 3 novembre 1976 (*Moniteur belge* du 9 décembre 1976).

aan de hedendaagse context. Dit laat vooreerst veel ruimte voor interpretatie. Om te beoordelen of bedrijvigheid al dan niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd, hanteert de fiscale administratie een aantal beoordelingscriteria, voorzien in Com.IB nr. 182/11. Daarbij wordt gekeken naar de wijze waarop reclame wordt gevoerd, de aangewende verkoop- en distributiemethode, de aard van de verkregen inkomsten, de aard van het cliënteel, het ingezette personeel en de wijze waarop de verrichtingen worden gefinancierd. In de praktijk leidt dit tot veel discussies en rechtsonzekerheid. Bovendien worden vzw's die op een professionele manier werken hierdoor fiscaal gesanctioneerd. Een vzw kan immers aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen wanneer ze zonder winstoogmerk, maar "voldoende professioneel" werkt.

Recent kwamen een aantal dossiers aan het licht waaruit een toenemende tendens blijkt om controles uit te voeren om vzw's die op een professionele manier werken, te onderwerpen aan de vennootschapsbelasting in plaats van de rechtspersonenbelasting. Op basis van beoordelingscriteria worden activiteiten van een vzw zeer snel als handelsactiviteiten beschouwd. Het organiseren van een elektronische ticketverkoop of het inschakelen van een professionele bewakingsfirma kan hierbij volstaan. Dit zijn nochtans gangbare praktijken.

Dit wetsvoorstel heeft tot doel meer fiscale zekerheid te garanderen voor vzw's zodat zij hun maatschappelijk doel ten volle kunnen blijven nastreven. We realiseren dit door in artikel 182 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 een nieuw criterium toe te voegen dat rekening houdt met de bestemming van de winst van een activiteit. Wanneer de winst volledig geïnvesteerd wordt ter bevordering van het maatschappelijk doel van de vzw blijft zij vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

De loutere vaststelling dat een activiteit op "professionele wijze" of met "handelsmethoden" wordt uitgevoerd, kan niet langer volstaan om een vzw aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen. Dit beantwoordt aan de geest van de rechtspersonenbelasting: winstgevendende activiteiten worden belast terwijl onbaatzuchtige activiteiten onbelast blijven. Hiertoe wordt een nieuw punt 4° aan artikel 182 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 toegevoegd. Voor vzw's zonder winstoogmerk worden verrichtingen als niet van winstgevendende aard aangemerkt indien de winst integraal en onomkeerbaar wordt aangewend voor het onbaatzuchtig doel. Dit blijkt vooreerst uit het feit dat er geen enkele rechtstreekse of onrechtstreekse winstuitkering is. Bovendien moet de

méthodes industrielles ou commerciales n'est pas adaptée au contexte actuel. Tout d'abord, elle laisse une grande marge d'interprétation. Pour évaluer si une activité met en œuvre ou non des méthodes industrielles ou commerciales, l'administration fiscale applique une série de critères d'appréciation, qui sont énumérés dans le Com. IR n° 182/11. Elle considère ainsi la façon dont est faite la publicité, les méthodes de vente et de distribution utilisées, la nature des revenus obtenus, la nature de la clientèle, le personnel occupé et la façon dont les opérations sont financées. Dans la pratique, cette appréciation donne lieu à de nombreuses discussions et à une grande insécurité juridique. De surcroît, les ASBL qui exercent leur activité de manière professionnelle sont pénalisées sur le plan fiscal. En effet, une ASBL peut être assujettie à l'impôt des sociétés lorsque la manière dont elle exerce son activité, sans but lucratif, est "suffisamment professionnelle".

Un certain nombre de dossiers qui ont été révélés récemment font apparaître une tendance croissante à contrôler les ASBL qui exercent leur activité de manière professionnelle, en vue de les soumettre à l'impôt des sociétés plutôt qu'à l'impôt des personnes morales. Sur la base des critères d'appréciation, les activités d'une ASBL peuvent très vite être considérées comme des activités commerciales. L'organisation d'une vente de tickets par voie électronique ou le recours à une société de gardiennage professionnelle, qui sont pourtant des pratiques courantes, peuvent déjà suffire à cet égard.

La présente proposition de loi vise à assurer une plus grande sécurité fiscale aux ASBL, afin qu'elles puissent continuer à poursuivre pleinement leur objet social. À cet effet, elle complète l'article 182 du Code des impôts sur les revenus 1992 en y ajoutant un nouveau critère qui tient compte de l'affectation du bénéfice d'une activité. Lorsque le bénéfice est entièrement investi aux fins de la réalisation de l'objet social de l'ASBL, celle-ci reste exonérée d'impôt des sociétés.

Le simple fait de constater qu'une activité est exercée "de manière professionnelle" ou par la mise en œuvre de "méthodes commerciales" ne pourra plus suffire à soumettre une ASBL à l'impôt des sociétés. Cette approche est conforme à l'esprit de l'impôt des personnes morales: les activités lucratives sont imposées, tandis que les activités désintéressées sont exonérées d'impôt. La proposition de loi vise dès lors à compléter l'article 182 du Code des impôts sur les revenus 1992 par un point 4°, qui prévoit que les opérations des ASBL ne sont pas considérées comme des opérations de caractère lucratif si le bénéfice est intégralement et irréversiblement utilisé aux fins de la réalisation du but désintéressé. Cela signifie, tout d'abord, qu'il ne peut y

winst binnen de vijf jaar na de afsluiting van het boekjaar geherinvesteerd worden in het onbaatzuchtig doel.

Een vzw kan bijvoorbeeld in jaar N via een festival een winst realiseren van 20.000 euro. Het feit dat de vzw volgens nijverheids- of handelsmethoden werkt, leidt niet automatisch tot het aanmerken van deze verrichtingen als van winstgevende aard. De vzw moet hiervoor wel aan twee voorwaarden voldoen: Vooreerst moet zij de winst binnen de vijf jaar herinvesteren in haar onbaatzuchtig doel. Dat kan bijvoorbeeld blijken uit een investering in vaste activa dienstig voor de onbaatzuchtige activiteit of door met deze winst het verlies in de jaren N+1 tot en met N+5 volledig te compenseren. Bovendien mag de vzw deze winst niet uitkeren aan haar leden. Deze mogen geen vergoedingen ontvangen voor hun activiteit, zij het rechtstreeks (bvb. via een bezoldiging) of onrechtstreeks (bvb. via facturatie via hun managementvennootschap). Kostenvergoedingen volgens redelijke normen zijn wel toegelaten.

Niels Tas (Vooruit)

avoir aucune distribution directe ou indirecte du bénéfice. De plus, le bénéfice doit être réinvesti dans le but désintéressé dans les cinq ans qui suivent la clôture de l'exercice.

Prenons l'exemple d'une ASBL qui, en organisant un festival, enregistre un bénéfice de 20.000 euros lors de l'année N. Le recours à des méthodes industrielles ou commerciales ne conduit pas automatiquement à considérer ces opérations comme étant de caractère lucratif. L'ASBL doit néanmoins satisfaire à deux conditions. Premièrement, elle doit réinvestir le bénéfice dans son but désintéressé dans un délai de cinq ans, par exemple en l'investissant dans des immobilisations utiles à l'activité désintéressée ou en l'utilisant pour compenser totalement la perte enregistrée lors des années N+1 à N+5. Deuxièmement, elle n'a pas le droit de distribuer ce bénéfice à ses membres, qui ne peuvent pas percevoir d'indemnités pour leur activité, que ce soit directement (au moyen d'une rémunération, par exemple) ou indirectement (par le biais d'une facturation via leur société de gestion, par exemple). Les remboursements de frais sont toutefois autorisés dans des proportions raisonnables.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 182 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

“4° de verrichtingen, ongeacht de schaal of de toegepaste methoden, waarvan de winsten integraal en onomkeerbaar aangewend worden voor de realisatie van het onbaatzuchtig doel. Dit sluit elke rechtstreekse of onrechtstreekse winstuitkering uit. Gerealiseerde winsten worden binnen de vijf jaar geïnvesteerd in het onbaatzuchtige doel.”

Art. 3

Deze wet is van toepassing op alle lopende fiscale controles, bezwaren en beroepsprocedures die betrekking hebben op aanslagjaren die reeds beëindigd zijn op het moment van de inwerkingtreding van deze wet, tenzij hiervoor reeds een definitieve en onherroepelijke beslissing is genomen.

10 december 2025.

Niels Tas (Vooruit)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 182 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un 4° rédigé comme suit:

“4° les opérations, quelles que soient leur ampleur ou les méthodes mises en œuvre, dont les bénéfices sont intégralement et irréversiblement utilisés aux fins de la réalisation du but désintéressé. Cela signifie que toute distribution directe ou indirecte des bénéfices est exclue. Les bénéfices réalisés doivent être investis, dans les cinq ans, dans le but désintéressé.”

Art. 3

La présente loi s'applique à l'ensemble des contrôles fiscaux, des réclamations et des procédures de recours en cours concernant des exercices d'imposition déjà clôturés au moment de son entrée en vigueur, sauf si ceux-ci ont déjà donné lieu à une décision définitive et irrévocable.

10 décembre 2025.