

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 avril 2021

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
la remise à titre gratuit d'aliments et
de biens non alimentaires
de première nécessité**

(déposée par
Mme Anneleen Van Bossuyt et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 april 2021

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat het om niet verstrekken
van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke
niet-voedingsmiddelen betreft**

(ingediend door
mevrouw Anneleen Van Bossuyt c.s.)

RÉSUMÉ

Aucune TVA n'est perçue sur la remise à titre gratuit à des fins caritatives d'aliments et de biens non alimentaires de première nécessité lorsque ceux-ci sont destinés à être détruits pour des raisons économiques. Cette proposition vise à rendre la donation de ce type de biens déductible au titre de frais professionnels dans le régime de l'impôt sur les revenus aux mêmes conditions, et à exclure que leur donation soit considérée comme un avantage anormal ou bénévole.

Cette proposition prévoit par ailleurs une réduction d'impôt dans le régime de l'impôt des sociétés pour la donation d'aliments aux mêmes conditions.

SAMENVATTING

Er wordt geen btw geheven op het gratis verstrekken van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden indien die goederen om economische redenen zouden worden vernietigd. Onder dezelfde voorwaarden rangschikt dit wetsvoorstel de schenking in de inkomstenbelastingen onder de aftrekbare beroepskosten en sluit het uit dat de schenking als een abnormaal of goedgunstig voordeel wordt beschouwd.

Daarnaast wordt in de vennootschapsbelasting onder dezelfde voorwaarden in een belastingvermindering voorzien voor de schenking van voedingsmiddelen.

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

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Ces dernières années, le gaspillage de denrées alimentaires et d'autres biens non alimentaires a bénéficié, à juste titre, de l'attention politique et sociale requise à l'égard de la législation sur la TVA.

Les entreprises sont dispensées du paiement de TVA sur tout prélèvement en vue de la remise à des fins caritatives d'aliments destinés à la consommation humaine, à l'exclusion des boissons spiritueuses, dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation.¹ Cette réglementation légale a complété une tolérance administrative antérieure qui limitait alors cette règle au don de denrées comestibles aux "banques alimentaires" reconnues.² Ensuite, toujours à titre de tolérance administrative, cette règle a été étendue aux dons aux "initiatives locales".³ Enfin, la loi du 30 juillet 2018 a inscrit cette règle dans le Code de la TVA proprement dit, et elle l'a étendue à tous les prélèvements effectués en vue de la remise de biens alimentaires à des fins caritatives.⁴

La loi du 7 avril 2019⁵ prévoit que le prélèvement n'est désormais plus taxable lorsqu'il est effectué en vue de "la remise à des fins caritatives de biens non alimentaires de première nécessité, autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation".⁶

Comme pour les biens alimentaires, le Roi est habilité à définir la "nature et les caractéristiques" des biens visés.

¹ Art. 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, b) du Code de la TVA.

² Décision n^o E.T. 124 417 du 31 juillet 2013; *Fiscologue* 2013, n^o 1352, 2.

³ Décision n^o E.T. 127 958 du 21 mai 2015; *Fiscologue* 2015, n^o 1435, 9.

⁴ Loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 10 août 2018.

⁵ Loi du 7 avril 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'exempter de la T.V.A. les dons de biens non alimentaires aux plus démunis, *Moniteur belge* du 6 mai 2019.

⁶ Art. 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, c), du Code de la TVA; *Fiscale Actualiteit* 2019, n^o 23, 8-11.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Verspilling van voedingsmiddelen, maar ook van niet-voedingsmiddelen heeft de afgelopen jaren politiek en sociaal terecht de nodige aandacht verkregen op het vlak van de btw-wetgeving.

Ondernemingen moeten geen btw betalen over een onttrekking met het oog op het verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen bestemd voor de menselijke consumptie, met uitzondering van geestrijke dranken, waarvan de intrinsieke kenmerken niet meer toelaten dat ze, in gelijk welke schakel van het reguliere economische circuit, worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden.¹ Deze wettelijke regeling borduurde verder op een eerdere administratieve tolerantie, die de regeling nog beperkte tot het wegschenken van etenswaren aan erkende "voedselbanken".² Nog steeds bij wijze van administratieve tolerantie werd de regeling vervolgens uitgebreid tot schenkingen aan "lokale initiatieven".³ Bij wet van 30 juli 2018 werd de regeling ten slotte in het Btw-wetboek zelf verankerd en werd ze veralgemeend naar alle onttrekkingen die gebeuren met het oog op het voor liefdadigheidsdoeleinden verstrekken van voedingsmiddelen.⁴

Bij wet van 7 april 2019⁵ is er voortaan evenmin sprake van een belastbare onttrekking wanneer de onttrekking gebeurt met het oog op het "verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen, andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden".⁶

Net zoals voor de voedingsmiddelen wordt aan de Koning de bevoegdheid gegeven om de "aard en de kenmerken" van de goederen nader te bepalen.

¹ Art. 12, § 1, eerste lid, 2^o, b) Btw-wetboek.

² Beslissing nr. E.T. 124 417 van 31 juli 2013; *Fiscoloog* 2013, nr. 1352, 2.

³ Beslissing nr. E.T. 127 958 van 21 mei 2015; *Fiscoloog* 2015, nr. 1435, 9.

⁴ Wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018.

⁵ Wet van 7 april 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde teneinde schenkingen van niet-voedingsmiddelen aan de meest behoeftigen van btw vrij te stellen, *Belgisch Staatsblad* van 6 mei 2019.

⁶ Art. 12, § 1, eerste lid, c) Btw-wetboek; *Fiscale Actualiteit* 2019, nr. 23, 8-11.

Ces dispositions permettront de remettre gratuitement des biens alimentaires et/ou des biens non alimentaires de première nécessité sans que la consommation finale soit soumise à la TVA.

La remise de biens à titre gratuit à des fins caritatives peut être contestable à l'égard des frais professionnels déductibles et être considérée, en ce qui concerne le donateur, comme un avantage anormal ou bénévole accordé, au sens de l'article 26 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92). Si un indépendant ou une entreprise remet gratuitement des biens, sans facture, l'inspecteur fiscal souhaitera éventuellement augmenter ses revenus pour cause de vente au noir.

La présente proposition en règle les conséquences fiscales en matière d'impôts sur les revenus dans le chef du donateur de biens alimentaires ou de biens non alimentaires de première nécessité. Nous proposons de prévoir, dans le Code des impôts sur les revenus, une réglementation similaire à celle du Code de la TVA pour les dons de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité. Nous habilitons le Roi à appliquer des conditions identiques à celles prévues par l'arrêté royal n° 59 en matière d'impôts sur les revenus. Pour tout indépendant ou entrepreneur à qui s'applique la réglementation prévue par l'arrêté royal n° 59, la donation sera déductible à titre de frais professionnels. Cette réglementation garantit également une neutralité complète en matière de déduction par rapport à la pratique actuellement appliquée.

Cela permettra de fournir une sécurité juridique aux indépendants et aux entreprises qui produisent, transforment, distribuent ou vendent des biens alimentaires et des biens non alimentaires de première nécessité et qui, pour des raisons économiques, les remettent gratuitement à des fins caritatives à des banques alimentaires, à une autorité qui distribue une aide alimentaire ou matérielle aux personnes nécessiteuses, à un organisme caritatif reconnu ou à une plateforme de distribution agréée.⁷

Pour encourager plus encore les dons alimentaires, nous prévoyons dans l'impôt des sociétés, comme en France⁸, une réduction d'impôt égale à 60 % de la valeur comptable nette des aliments donnés, avec un maximum de 20 000 euros ou 5 pour mille du chiffre d'affaires lorsque ce dernier montant est plus élevé. Par valeur comptable nette, on entend la valeur d'achat diminuée des réductions de valeur éventuelles. En outre, comme

Door deze wetgeving is het mogelijk om voedingsmiddelen of levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen weg te schenken zonder dat op het eindverbruik btw wordt geheven.

Het gratis schenken van de goederen voor liefdadigheidsdoeleinden kan een discussie vormen op het vlak van de aftrekbare beroepskosten en kan in hoofde van de schenker als verleend abnormaal of goedgunstig voordeel worden beschouwd als bedoeld in art. 26 van het Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92). Als een zelfstandige of een onderneming goederen gratis weggeeft, zonder factuur, dan zal eventueel ook de belastinginspecteur zijn inkomsten willen verhogen wegens verkopen in het zwart.

In dit wetsvoorstel regelen wij de fiscale gevolgen in de inkomstenbelastingen in hoofde van de schenker van voedingsmiddelen of levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen. We stellen voor een gelijkaardige regeling toe te passen in de inkomstenbelastingen, zoals in de btw-wetgeving, voor de voedselschenken en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen. Wij machtigen de koning om dezelfde voorwaarden van het koninklijk besluit nr. 59 toe te passen in de inkomstenbelastingen. Komt een zelfstandige of ondernemer in aanmerking voor de regeling van het koninklijk besluit nr. 59, dan is de schenking aftrekbaar als beroepskosten. Deze regeling garandeert ook een volledige neutraliteit inzake aftrek ten opzichte van de praktijk die vandaag wordt toegepast.

Zo wordt rechtszekerheid verstrekt aan zelfstandigen en ondernemingen die voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen produceren, verwerken, distribueren of verkopen en die om economische redenen gratis verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden aan voedselbanken, een overheid die instaat voor het verdelen van voedselhulp of materiële hulp aan behoeftige personen, een erkende caritatieve organisatie of een erkend verdeelplatform.⁷

Om voedselschenken extra aan te moedigen, wordt in de vennootschapsbelasting zoals in Frankrijk⁸ voorzien in een belastingvermindering gelijk aan 60 % van de netto boekwaarde van gedoneerde levensmiddelen, met een maximum van 20 000 euro of 5 pro mille van de omzet indien dat laatste bedrag hoger is. Met de netto boekwaarde wordt bedoeld de aankoopwaarde eventueel verminderd met waardeverminderingen. Tevens

⁷ Circulaire 2020/C/136 du 5 novembre 2020 relative à la fourniture de biens alimentaires et de biens non-alimentaires de première nécessité à des fins caritatives.

⁸ Art. 238bis du Code général des impôts.

⁷ Circulaire van 5 november 2020 nr. 2020/C/136 over het verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen.

⁸ Art. 238bis du Code général des impôts.

en France, nous prévoyons la possibilité de reporter l'excédent de versement sur les cinq exercices suivants.

Les biens pouvant être utilisés de manière durable et dont les caractéristiques intrinsèques n'empêchent pas suffisamment qu'ils puissent être vendus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, dans les conditions initiales de commercialisation, sont exclus. Ni la réglementation en matière de TVA, ni la présente proposition ne peuvent entraîner la mise en place d'un circuit parallèle dans le cadre duquel aucune TVA ne serait perçue et dont les coûts ont pu être déduits à un stade antérieur par le biais de l'impôt sur les revenus.

wordt zoals in Frankrijk voorzien in een overdraagbaarheid van het te hoog geschonken bedrag naar de vijf volgende boekjaren.

Goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt en waarvan de intrinsieke kenmerken onvoldoende verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden, zijn uitgesloten. Noch de btw-regeling, noch dit wetsvoorstel mag leiden tot een parallel circuit waarbij geen btw geheven wordt en waarbij de kosten via de inkomstenbelasting in een vorige schakel konden worden afgetrokken.

Anneleen VAN BOSSUYT (N-VA)
Katrien HOUTMEYERS (N-VA)
Michael FREILICH (N-VA)
Frieda GIJBELS (N-VA)
Bjorn ANSEEUW (N-VA)
Joy DONNÉ (N-VA)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 26 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 27 avril 2007, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Les alinéas 1^{er} et 2 ne s'appliquent pas à la remise à titre gratuit de biens dans les conditions fixées à l'article 49/1.”

Art. 3

Dans le même Code, il est inséré un article 49/1 rédigé comme suit:

“Art. 49/1. Par dérogation à l'article 49, est déductible au titre de frais professionnels la valeur comptable nette:

1° des aliments destinés à la consommation humaine, à l'exclusion des boissons spiritueuses, dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation, qui sont remis à titre gratuit à des fins caritatives;

2° des biens non alimentaires de première nécessité, autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation, qui sont remis à titre gratuit à des fins caritatives.

Le Roi fixe les conditions d'application auxquelles doivent satisfaire les remises à titre gratuit visées à l'alinéa 1^{er} en ce qui concerne la nature et les caractéristiques des biens visés, les fins caritatives concernées, les circonstances dans lesquelles les biens invendables visés peuvent être remis à ces fins, le montant qui peut être porté en compte au titre de frais et les formalités à observer.”

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 26 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 april 2007, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op het om niet verstrekken van goederen onder de in artikel 49/1 gestelde voorwaarden.”

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 49/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 49/1. In afwijking van artikel 49 zijn als beroepskosten aftrekbaar, de netto boekwaarde van:

1° de voedingsmiddelen bestemd voor de menselijke consumptie, met uitzondering van geestrijke dranken, waarvan de intrinsieke kenmerken niet meer toelaten dat ze, in gelijk welke schakel van het reguliere economische circuit, worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden die om niet worden verstrekt voor liefdadigheidsdoeleinden;

2° levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen, andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden, die om niet worden verstrekt voor liefdadigheidsdoeleinden.

De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden waaraan de in het eerste lid bedoelde verstrekkingen om niet moeten voldoen, met betrekking tot de aard en de kenmerken van de bedoelde goederen, de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkoopbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat als kosten in rekening kan worden gebracht en de vormvoorwaarden die moeten worden in acht genomen.”

Art. 4

Dans le titre III, chapitre III, section 2, sous-section 2, du même Code, il est inséré un article 217/2 rédigé comme suit:

“Art. 217/2. Sont déductibles à l’impôt des sociétés 60 % de la valeur comptable nette des biens visés à l’article 49/1, 1°, avec un maximum de 20 000 euros ou 5 pour mille du chiffre d’affaires, si ce dernier montant est supérieur.

Si le maximum fixé à l’alinéa 1^{er} est dépassé dans le courant d’une période imposable, le montant donné en trop peut donner lieu à une réduction d’impôt pour les cinq exercices comptables suivants, après imputation des dons effectués pour chacun de ces exercices comptables, sans que le maximum fixé à l’alinéa 1^{er} soit dépassé pour autant.”

Art. 5

La présente loi s’applique à compter de l’exercice d’imposition suivant celui lié à la période imposable au cours de laquelle elle est publiée au *Moniteur belge*.

16 mars 2021

Art. 4

In titel III, hoofdstuk III, afdeling 2, onderafdeling 2, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 217/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 217/2. Van de vennootschapsbelasting is aftrekbaar 60 % van de netto boekwaarde van de in artikel 49/1, 1°, bedoelde goederen, met een maximum van 20 000 euro of 5 pro mille van de omzet indien dat laatste bedrag hoger is.

Wanneer het in het eerste lid vastgestelde maximum in de loop van een belastbaar tijdperk wordt overschreden, kan het te veel geschonken bedrag aanleiding geven tot een belastingvermindering voor de vijf volgende boekjaren, na verrekening van de voor elk van deze boekjaren verrichte schenkingen, zonder dat het in het eerste lid vastgestelde maximum daardoor wordt overschreden.”

Art. 5

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin zij in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

16 maart 2021

Anneleen VAN BOSSUYT (N-VA)
Katrien HOUTMEYERS (N-VA)
Michael FREILICH (N-VA)
Frieda GIJBELS (N-VA)
Bjorn ANSEEUW (N-VA)
Joy DONNÉ (N-VA)