

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 octobre 2019

PROPOSITION DE LOI
élargissant l'exonération
de la taxe compensatoire des droits
de succession et précisant l'exonération
du revenu cadastral

(déposée par
M. Servais Verherstraeten et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 oktober 2019

WETSVOORSTEL
tot uitbreiding van de vrijstelling van de taks
ter vergoeding van de successierechten en
ter verduidelijking van de vrijstelling
van onroerende voorheffing

(ingediend door
de heer Servais Verherstraeten c.s.)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à élargir l'exonération de la taxe compensatoire des droits de succession et celle du revenu cadastral. Afin de permettre aux établissements d'enseignement de mettre structurellement des locaux ou des immeubles inoccupés à la disposition d'associations après les heures de cours sans perdre ces exonérations, il n'est plus requis que les immeubles soient "exclusivement" affectés à l'enseignement pour autant qu'il s'agisse de leur affectation principale.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de vrijstelling van de taks ter vergoeding van de successierechten en de vrijstelling van het kadastraal inkomen uit te breiden. Om onderwijsinstellingen toe te laten na de schooluren lokalen of leegstaande gebouwen structureel ter beschikking te stellen aan verenigingen zonder deze vrijstellingen mis te lopen, is het niet langer vereist dat de gebouwen "uitsluitend" bestemd zijn voor onderwijs, zolang dat laatste wel hun hoofdbestemming blijft.

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
sp.a	: socialistische partij anders
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 (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend le texte de la proposition DOC 54 2853/001.

Depuis le 1^{er} juillet 2003, les associations sans but lucratif (ASBL) et les fondations privées sont soumises à une taxe annuelle compensatoire des droits de succession, appelée “taxe patrimoniale”. Cette taxe s’élève à 0,17 % de la somme des biens mobiliers et immobiliers. Il s’agit d’une taxe fédérale dont le produit n’est pas versé aux Régions.

Une série d’institutions sont exonérées de la taxe, au même titre que les pouvoirs organisateurs de l’enseignement communautaire ou de l’enseignement subventionné, pour les biens immobiliers exclusivement affectés à l’enseignement. Il s’indique d’assouplir cette exonération dans le cadre des projets du gouvernement flamand “*de Schoolgebouwen van de toekomst*” (les bâtiments scolaires du futur [trad.]).¹ Une proposition précédente plaidait déjà en faveur d’un élargissement de l’exonération de la taxe patrimoniale aux biens mobiliers exclusivement affectés à l’enseignement.²

Les ASBL de gestion patrimoniale bénéficient d’une exonération de cette taxe annuelle. Cette exonération est essentiellement dictée par le souci de préserver de cette taxe annuelle les biens immobiliers d’ASBL liées aux écoles. Dans la pratique, il arrive cependant que des écoles ou des ASBL liées aux écoles mettent un bien immobilier ou une certaine partie d’un bien immobilier à la disposition d’une autre association, par exemple d’un mouvement de jeunesse. Le tout est alors bien évidemment de savoir si l’exonération est toujours applicable.

En réponse à une question parlementaire, le ministre des Finances a indiqué que la situation devait être examinée au cas par cas. Il a déclaré ce qui suit à ce propos:³

“Les travaux préparatoires ont conféré une large interprétation à la notion d’“affectation exclusive à l’enseignement” et cité les exemples suivants: une conciergerie d’un complexe de bâtiments scolaires, une piscine

¹ Note du gouvernement flamand du 5 octobre 2015 relative au Masterplan Scholenbouw, <http://docs.vlaamsparlament.be/pfile?id=1129512>.

² Proposition de loi modifiant le Code des droits de succession en ce qui concerne les biens affectés à l’enseignement, *Doc. Parl., Chambre*, 2014-15, DOC 1256/001.

³ Question orale de M. Raf Terwingen sur la taxe annuelle sur les ASBL, commission des Finances et du Budget, *Chambre*, CRABV 54 COM 659, 10 mai 2017, p. 2.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de tekst over van voorstel DOC 54 2853/001.

Sinds 1 juli 2003 zijn de verenigingen zonder winst-oogmerk (vzw’s) en de private stichtingen onderworpen aan een jaarlijkse taks tot vergoeding van de successierechten, de zogenaamde patrimoniumtaks. Deze taks bedraagt 0,17 % op de som van de roerende en onroerende goederen. Het betreft een federale taks. De opbrengsten worden niet doorgestort naar de Gewesten.

Een aantal instellingen is van de taks vrijgesteld, zo ook de inrichtende machten van het gemeenschapsonderwijs of het gesubsidieerd onderwijs, voor wat betreft de onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn voor onderwijs. Het is aangewezen deze vrijstelling te versoepelen in het kader van de plannen van de Vlaamse regering voor wat betreft “*de Schoolgebouwen van de toekomst*”.¹ In een eerder voorstel werd reeds gepleit voor een uitbreiding van de vrijstelling van de patrimoniumtaks naar de roerende goederen toe, welke uitsluitend bestemd zijn voor onderwijs.²

In het kader van de jaarlijkse taks op vzw’s bestaat er dus een vrijstelling voor patrimoniaal beheer. Die vrijstelling is vooral ingegeven om de onroerende goederen binnen vzw-structuren achter scholen te vrijwaren van deze jaarlijkse belasting. Het komt in de praktijk echter voor dat scholen of de vzw-structuren achter scholen een onroerend goed of een bepaald deel van een onroerend goed ter beschikking stellen van een andere vereniging, bijvoorbeeld in het kader van jeugdwerking. De vraag is dan natuurlijk of de vrijstelling dan nog kan gelden.

In een antwoord op een parlementaire vraag heeft de minister van Financiën gesteld dat dit geval per geval bekeken moet worden. Hij verklaarde hierover het volgende:³

“In de voorbereidende werken is een ruime interpretatie gegeven aan het begrip “uitsluitend bestemd voor onderwijs” en zijn volgende voorbeelden opgesomd: een conciërgewoning bij een schoolgebouwencomplex,

¹ Nota van de Vlaamse regering van 5 oktober 2015 betreffende het Masterplan Scholenbouw, <http://docs.vlaamsparlament.be/pfile?id=1129512>.

² Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek der successierechten wat de goederen ter beschikking gesteld voor onderwijs betreft, *Parl. St., Kamer*, 2014-15, DOC 1256/001.

³ Mondelinge vraag van de heer Raf Terwingen over de jaarlijkse taks op vzw’s, Commissie voor de Financiën en de Begroting, *Kamer*, CRABV 54 COM 659, 10 mei 2017, p. 2.

installée dans une école, qui sert principalement aux activités scolaires mais est aussi ouverte au public, et une chapelle intégrée dans un établissement scolaire et utilisée en semaine pour célébrer la messe avec les élèves.

L'affectation principale des biens immobiliers en question doit être l'enseignement, mais l'exonération de la taxe est maintenue s'ils sont utilisés accessoirement à d'autres fins. On examinera donc au cas par cas si les biens immobiliers répondent à la large interprétation de l'"affectation exclusive à l'enseignement" et par conséquent à la condition du lien direct avec la fonction d'enseignement.

Si, pendant les week-ends et les vacances, les locaux d'une école sont mis à la disposition d'une autre association, un mouvement de jeunesse, par exemple, ces locaux peuvent tout de même être considérés comme étant "affectés exclusivement à l'enseignement". (traduction)

L'exonération prévue à l'heure actuelle est donc déjà interprétée de manière assez large, mais le débat juridique sur l'interprétation à donner au qualificatif "exclusivement affectés à l'enseignement" reste pourtant d'actualité. L'exemple précité, qui avait été donné par le ministre et qui concernait la mise à disposition de certains locaux le week-end ou pendant les vacances, pose selon nous un problème si l'école décidait de mettre de manière plus structurelle des bâtiments inoccupés ou certains locaux à la disposition de mouvements de jeunesse, d'associations sportives, etc., après les heures scolaires.

Au travers de son *masterplan "Scholenbouw"*, le gouvernement flamand entend en effet rendre les bâtiments scolaires multifonctionnels et faire en sorte que les établissements scolaires mettent notamment des locaux ou des bâtiments inoccupés à la disposition de tiers de manière structurelle. Cet objectif stratégique est présenté afin de favoriser le partage des bâtiments scolaires.⁴ Il pourrait être réalisé en faisant collaborer les établissements scolaires avec des associations qui proposent des activités extrascolaires, comme des cours de musique ou des activités sportives, ou avec des mouvements de jeunesse qui encouragent l'engagement social des enfants.

Maintien de l'exonération

En modifiant l'exonération visée à l'article 149, 4°, du Code des droits de succession, nous souhaitons assouplir les conditions d'octroi des exonérations actuelles. En y

⁴ Note du gouvernement flamand du 5 octobre 2015 relative au *masterplan "Scholenbouw"*, <http://docs.vlaamsparlement.be/pfile?id=1129512>, p. 21.

een zwembad in een school dat voornamelijk voor schoolactiviteiten is bestemd maar ook toegankelijk is voor het publiek, en een geïntegreerde kapel in een schoolinstelling die in de week voor eucharistievieringen met de leerlingen wordt gebruikt.

De betreffende onroerende goederen moeten dus in de eerste plaats bestemd zijn voor onderwijs, maar wanneer zij daarnaast, op bijkomstige wijze, ook voor andere doeleinden worden gebruikt, blijft de vrijstelling van de taks behouden. Er zal dus geval per geval worden onderzocht of de onroerende goederen voldoen aan de ruime interpretatie "uitsluitend bestemd voor onderwijs" en bijgevolg aan de vereiste directe band met de onderwijsfunctie.

Indien een aantal lokalen van de school in de weekends en de vakantie aan een andere vereniging ter beschikking worden gesteld, bijvoorbeeld aan de jeugdwerving, kan dat als "uitsluitend bestemd voor onderwijs" worden beschouwd."

De bestaande vrijstelling wordt vandaag de dag dus al vrij ruim geïnterpreteerd, maar toch blijft de juridische discussie bestaan over de invulling van het begrip "uitsluitend bestemd voor onderwijs". Bovenstaand voorbeeld van de minister over de ter beschikkingstelling van bepaalde lokalen in de weekends of de vakanties wordt volgens ons problematisch, indien de school ervoor zou opteren om op een meer structurele manier leegstaande gebouwen of bepaalde lokalen na de schooluren ter beschikking te stellen aan jeugdverenigingen, sportverenigingen, enz.

In het kader van het Masterplan Scholenbouw van de Vlaamse regering wil men immers dat schoolgebouwen multifunctioneel worden en dat onderwijsinstellingen onder meer lokalen of leegstaande gebouwen structureel ter beschikking stellen aan derden. Deze strategische doelstelling wordt voorgesteld om op die manier medegebruik van schoolgebouwen te bevorderen.⁴ Dit kan gebeuren door een samenwerking uit te bouwen met verenigingen die naschoolse activiteiten aanbieden, zoals muziekonderwijs en sport of met jeugdverenigingen die de kinderen sociaal engageren.

Behouden van de vrijstelling

Door de vrijstelling onder artikel 149, 4°, W.Succ. te wijzigen, willen wij de bestaande vrijstellingen versoepelen. Door vanaf nu te spreken over onroerende goederen

⁴ Nota van de Vlaamse regering van 5 oktober 2015 betreffende het Masterplan Scholenbouw, <http://docs.vlaamsparlement.be/pfile?id=1129512>, blz. 21.

remplaçant le mot “exclusivement” par le mot “principalement”, nous permettons aux établissements scolaires de mettre leurs locaux ou leurs bâtiments inoccupés à la disposition d’autres associations de manière plus structurelle. En revanche, l’objectif reste quand même que ces bâtiments ou ces locaux soient majoritairement affectés à des fins scolaires, mais nous souhaitons permettre aux établissements scolaires de mettre certains de leurs locaux ou de leurs bâtiments inoccupés à la disposition d’associations après les heures scolaires.

Réduction des charges administratives et financières

La modification de la taxe compensatoire des droits de succession entraînera une simplification administrative dans le chef des établissements scolaires et des pouvoirs publics. Dans la pratique, les établissements scolaires auront toujours des charges administratives et financières malgré l’exonération actuelle dont ils bénéficient, car leur patrimoine immobilier peut encore être soumis à cette taxe lorsqu’ils mettent des locaux ou des bâtiments à la disposition d’associations de manière plus structurelle. Grâce à l’assouplissement des conditions d’octroi de l’exonération, il ne sera plus nécessaire de faire une déclaration.

Par ailleurs, cette modification permettra également aux pouvoirs locaux de ne plus devoir prévoir des bâtiments ou des locaux distincts pouvant accueillir les associations. La constitution d’une structure de coopération avec les établissements scolaires permettra de réduire les coûts supportés par les pouvoirs locaux.

Modifications apportées à l’article 12 du CIR 92

Dans la foulée, il nous semble indiqué de modifier dans le même sens l’article 12 du CIR 92 pour l’exonération du revenu cadastral des biens immeubles destinés à l’enseignement. La présente proposition de loi ajoute dès lors le mot “principalement” dans l’article. À cet égard, notre objectif est également d’attirer l’attention des établissements d’enseignement ou des contribuables qui destinent des bâtiments à l’enseignement sur le fait que l’on peut continuer à bénéficier de l’exonération du revenu cadastral, même si, de façon structurelle, l’on met certains locaux ou bâtiments inoccupés à la disposition d’associations. La pratique existante sera ainsi précisée dans le cadre de la loi.

Points de rattachement avec d’autres articles

L’utilisation du mot “principalement” n’est, selon nous, pas une nouveauté dans le CIR 92, ni dans le Code de la TVA. S’agissant de la fiscalité sur les revenus, l’article 181 du CIR 92 définit le champ d’application de l’impôt des sociétés. Dans le 4°, il est disposé que les

die “hoofdzakelijk” bestemd zijn voor onderwijs wordt het mogelijk om structureler lokalen of leegstaande gebouwen ter beschikking te stellen aan andere verenigingen. Het blijft daarentegen wel de bedoeling dat de gebouwen of de lokalen nog steeds voor het overgrote deel bestemd zijn voor onderwijsdoeleinden, maar wij willen er wel voor zorgen dat onderwijsinstellingen na de schooluren bepaalde lokalen of leegstaande gebouwen ter beschikking kunnen stellen aan verenigingen.

Vermindering administratieve en financiële lasten

Een aanpassing van de taks tot vergoeding van de erfbelasting zal leiden tot een administratieve vereenvoudiging in hoofde van de onderwijsinstellingen en de overheid. In de praktijk dienen de scholen nog steeds een administratieve en financiële inspanning te leveren, ondanks de bestaande vrijstelling die zij genieten, omdat de taks nog verschuldigd kan zijn op het onroerend vermogen wanneer lokalen of gebouwen structureler ter beschikking worden gesteld aan verenigingen. Bij een versoepeling van de vrijstelling zal een aangifte niet langer nodig zijn.

Een aanpassing zal er verder ook toe leiden dat lokale besturen niet langer in aparte gebouwen of lokalen moeten voorzien, waarin de verenigingen gehuisvest kunnen worden. Door een samenwerkingsverband aan te gaan met de onderwijsinstellingen kunnen de kosten voor de lokale besturen hierdoor verminderd worden.

Wijzigingen aan artikel 12 WIB 92

In eenzelfde beweging is het volgens ons geoorloofd om artikel 12 WIB 92 in dezelfde zin aan te passen voor de vrijstelling van het kadastraal inkomen voor onroerende gebouwen bestemd voor het onderwijs. Dit wetsvoorstel voegt hierbij dan ook het woord “hoofdzakelijk” toe in het artikel. Het is daarbij ook onze bedoeling om onderwijsinstellingen of belastingen die gebouwen bestemmen voor onderwijs ervoor te behoeden dat men de vrijstelling op het kadastraal inkomen kan blijven genieten, ook al stelt men bepaalde lokalen of leegstaande gebouwen op structurele wijze ter beschikking aan verenigingen. De bestaande praktijk wordt hierbij dan ook wettelijk verduidelijkt.

Aanknopingspunten met andere artikelen

Het gebruik van het woord “hoofdzakelijk” is volgens ons ook niet nieuw in het WIB 92, alsook in het wetboek BTW. Voor wat betreft de inkomstenbelastingen regelt artikel 181 WIB 92 het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting. In punt 4° wordt bepaald dat vzw’s

associations sans but lucratif et les autres personnes morales qui ont pour objet *exclusif* ou *principal* l'étude, sont exonérées de l'impôt des sociétés.

Si nous examinons le taux de TVA réduit récemment instauré pour la construction de bâtiments scolaires⁵, nous observons qu'ici aussi, l'administration indique: "On entend par "bâtiment scolaire", les bâtiments utilisés principalement par un établissement scolaire que ce dernier a construit, acquis ou loués afin de dispenser un enseignement exempté sur base de l'article 44, § 2, 4°, a), du Code de la TVA."⁶

L'administration de la TVA indique d'ailleurs explicitement que la notion de bâtiment scolaire doit être interprétée de manière assez large: "Sont non seulement visés les locaux destinés à l'enseignement proprement dit (salle de classe, local de soins, salle de sport, salle de conférence, salle de sciences, locaux informatiques, ateliers de travail, etc.), mais aussi tous les autres lieux qui sont utilisés par les étudiants (réfectoire, salle de lecture et salle de loisirs et de détente, salle d'étude, bibliothèque, espace de culte, garderie extrascolaire, etc.), de même que les locaux destinés au personnel (salle des professeurs, etc.), les locaux techniques (cuisines, caves, débarras, etc.), les locaux administratifs (secrétariat, etc.), les locaux qui sont utilisés par les centres d'encadrement des élèves et ce qu'on appelle communément les "mini-entreprises" ou "entreprises d'apprentissage"⁷. Tant que le local ou le bâtiment est géré par l'établissement d'enseignement et est notamment utilisé par des étudiants, le taux de TVA applicable est de 6 %. Dans le même ordre d'idées, on pourrait donc soutenir qu'un établissement d'enseignement continue de bénéficier du taux réduit de TVA même lorsqu'un local ou un bâtiment vide est mis à disposition d'un tiers (club sportif, association culturelle, organisation de jeunesse, etc.).

Nous estimons dès lors que par analogie avec les dispositions et interprétations ci-dessus, le mot "principalement" doit être inséré dans l'article 12, § 1^{er}, du Code des impôts sur le revenu 1992 et dans l'article 149, 4°, du Code des droits de succession, afin de veiller

of andere rechtspersonen, die *uitsluitend* of *hoofdzakelijk* het verstrekken van onderwijs tot doel hebben, van de vennootschapsbelasting worden uitgesloten.

Als we kijken naar het recent ingevoerde verlaagde btw-tarief voor het bouwen van schoolgebouwen,⁵ merken we dat ook hier de administratie verwijst naar "gebouwen die hoofdzakelijk worden gebruikt door een onderwijsinstelling die ze heeft opgericht, aangekocht of gehuurd voor het verstrekken van vrijgesteld onderwijs op basis van artikel 44, § 2, 4°, a), van het Btw-Wetboek" om te bepalen wat als schoolgebouw moet worden aangemerkt.⁶

De btw-administratie stelt dan ook uitdrukkelijk dat het begrip schoolgebouw vrij ruim geïnterpreteerd moet worden: "Niet alleen de lokalen bestemd voor het eigenlijke onderwijs (klaslokalen, zorglokaal, sportzalen, aula, wetenschaps-, computerlokalen e.d., werkplaatsen, enz.) zijn bedoeld, doch ook al de andere plaatsen die worden gebruikt door de studenten (refters, lees- en recreatiezalen, studiezalen, bibliotheken, gebedsruimte, buitenschoolse kinderopvang, enz.), alsmede lokalen bestemd voor het personeel (leraarslokaal, enz.), de technische lokalen (keukens, kelders, bergplaatsen, enz.), de administratieve lokalen (het secretariaat, enz.), de lokalen die gebruikt worden door de CLB's en de zogenaamde "mini-ondernemingen" of "leerbedrijven".⁷ Zolang het lokaal of het gebouw beheerd wordt door de onderwijsinstelling en o.a. gebruikt wordt door studenten valt men onder de 6 % btw. In die zin kan dus worden geargumenteerd dat een onderwijsinstelling het verlaagd btw-tarief blijft behouden, ook al wordt een lokaal of een leegstaand gebouw ter beschikking gesteld aan een derde (i.c. sport-, jeugd-, cultuurvereniging, enz.).

Wij vinden dan ook dat naar analogie met bovenstaande bepalingen en interpretaties het woord "hoofdzakelijk" moet worden ingevoerd in artikel 12, § 1, WIB 92 en artikel 149, 4°, W.Succ. om ervoor te zorgen dat onderwijsinstellingen of belastingplichtigen die de onroerende

⁵ Arrêté royal du 12 décembre 2015 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, *Moniteur belge*, 15 décembre 2015.

⁶ Décision TVA n° E.T.129 073 du 27 janvier 2016.

⁷ Décision TVA n° E.T.129 073 du 27 janvier 2016.

⁵ Koninklijk besluit van 12 december 2015 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, *Belgisch Staatsblad*, 15 december 2015.

⁶ Beslissing Btw nr. E.T.129 073 dd. 27 januari 2016.

⁷ Beslissing Btw nr. E.T.129 073 dd. 27 januari 2016.

à ce que les établissements d'enseignement ou les contribuables qui destinent des immeubles à des fins essentiellement éducatives puissent continuer à bénéficier des exonérations.

goederen hoofdzakelijk voor onderwijs bestemmen, de vrijstellingen kunnen blijven genieten.

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Franky DEMON (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)
Jef VAN DEN BERGH (CD&V)
Steven MATHEÏ (CD&V)

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

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

Art. 2

Dans l'article 12, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 14 avril 2011, le mot "principalement" est inséré entre les mots "a affectés" et les mots "sans but de lucre à l'exercice public d'un culte ou de l'assistance morale laïque".

Art. 3

Dans l'article 149, 4°, du Code des droits de succession, le mot exclusivement est chaque fois remplacé par le mot "principalement".

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit la date de sa publication au *Moniteur belge*.

5 août 2019

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 12, § 1, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 april 2011, wordt het woord "hoofdzakelijk" ingevoegd tussen de woorden "morele dienstverlening," en de woorden "voor onderwijs".

Art. 3

In artikel 149, 4°, van het Wetboek der Successierechten wordt het woord "uitsluitend" vervangen door het woord "hoofdzakelijk".

Art. 4

Deze wet treedt in werking op 1 januari van het aanslagjaar dat aanvangt na de datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

5 augustus 2019

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Franky DEMON (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)
Jef VAN DEN BERGH (CD&V)
Steven MATHEÏ (CD&V)