

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 août 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue de promouvoir
le mécénat d'entreprises**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 53 **0154/ (S.E. 2010):**

001: Proposition de loi de M. Brotcorne.
002: Addendum.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 augustus 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 met het oog op
het stimuleren van het bedrijfsmecenaat**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 53 **0154/ (B.Z. 2010):**

001: Wetsvoorstel van de heer Brotcorne.
002: Addendum.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
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)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

**Incidence budgétaire de la proposition de loi
modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992
en vue de promouvoir le mécénat d'entreprises,
déposée par
M. Christian Brotcorne
(DOC 53 0154/001)**

**Avis adopté par l'assemblée générale
du 14 août 2012**

1. Demande d'avis

Le 2 mai 2012, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a fait parvenir à la Cour des comptes, dans le cadre de l'article 79 du règlement de la Chambre, une demande d'avis relative à l'incidence budgétaire de quinze propositions de loi ou de résolution de nature fiscale.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre souhaite recevoir pour chacune de ces propositions une note contenant une estimation des dépenses ou de la diminution de recettes qui résulteraient des dispositions fiscales.

Le commentaire ci-dessous concerne la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de promouvoir le mécénat d'entreprises, déposée par M. Chr. Brotcorne le 13 septembre 2010 (DOC 53 0154/001).

2. Contenu de la proposition de loi

La proposition de loi vise à rendre le mécénat d'entreprises fiscalement plus attrayant. Les modifications proposées du Code des impôts sur les revenus impliquent que les libéralités en argent ne sont plus déductibles des bénéfices (la non-déductibilité vaut déjà pour les libéralités sous la forme d'œuvres d'art), mais que ces libéralités et les libéralités sous la forme d'œuvres d'art ouvrent désormais, à certaines conditions, un droit à une réduction d'impôt. Par ailleurs, les dépenses réalisées en vue d'acquérir des œuvres originales d'artistes vivants et les sommes correspondant au prix d'acquisition d'instruments de musique deviennent déductibles des bénéfices à certaines conditions.

La proposition de loi modifie les articles 199, 200 et 217 du Code des impôts sur les revenus.

L'article 199 vise à étendre la non-déductibilité des libéralités sous la forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 5°, b, aux libéralités en argent visées à l'article 104, 3° à 5°.

L'article 200 est remplacé par une disposition selon laquelle les dépenses réalisées en vue d'acquérir des œuvres originales d'artistes vivants et les sommes correspondant au prix d'acquisition d'instruments de musique peuvent être déduites des bénéfices de la période imposable, et des quatre périodes imposables successives, dans la mesure où le montant total des dépenses n'excède ni 10 % de l'ensemble des revenus, ni 500 000 euros diminués des versements effectués en application de l'article 217. La proposition de loi dispose également

**Budgettaire impact van het wetsvoorstel
"tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog
op het stimuleren van het bedrijfsmecenaat"
ingediend door de heer Brotcorne
(DOC 53 0154/001)**

**Advies goedgekeurd in de algemene vergadering
van 14 augustus 2012**

1. Vraag om advies

Op 2 mei 2012 heeft de heer Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, in toepassing van artikel 79 van het Kamerreglement een vraag om advies aan het Rekenhof gericht in verband met de budgettaire impact van 15 voorstellen van wet of van resolutie van fiscale aard.

De commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer wenst voor elk voorstel een nota te ontvangen met een raming van de uitgaven of minderontvangsten die uit de fiscale bepalingen zouden voortvloeien.

De onderstaande commentaar heeft betrekking op het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de stimulering van het bedrijfsmecenaat, dat de heer Brotcorne op 13 september 2010 had ingediend (DOC 53 0154/001).

2. Inhoud van het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel beoogt het mecenaat voor bedrijven fiscaal aantrekkelijker te maken. De voorgenomen wijzigingen in het Wetboek inkomstenbelasting houden in dat giften in geld niet langer aftrekbaar zijn van de winst (niet-aftrekbaarheid die al gold voor giften in de vorm van kunstwerken), maar dat deze giften, en giften in de vorm van kunstwerken, onder bepaalde voorwaarden voortaan recht geven op een belastingvermindering. Anderzijds worden de uitgaven voor de aankoop van werken van levende kunstenaars en voor de aankoop van muziekinstrumenten onder bepaalde voorwaarden van de winst aftrekbaar.

Het wetsvoorstel wijzigt de artikelen 199, 200 en 217 van het Wetboek inkomstenbelasting.

In artikel 199 wordt de niet-aftrekbaarheid van giften in de vorm van kunstwerken bedoeld in artikel 104, 5°, b, uitgebreid tot de giften in geld bedoeld in artikel 104, 3° tot 5°.

Het artikel 200 wordt vervangen door de bepaling dat uitgaven voor de aankoop van originele werken van levende kunstenaars en voor de aankoop van muziekinstrumenten mogen worden afgetrokken van de winst van het belastbaar tijdperk en van de vier daaropvolgende jaren, voor zover die uitgaven lager liggen dan 10 % van de totale inkomsten en lager dan 500 000 euro verminderd met de betalingen gedaan in toepassing van artikel 217. Het wetsvoorstel stelt eveneens als voorwaarde dat de kunstwerken op een publiek

que les œuvres d'art acquises doivent être exposées dans un lieu accessible au public et que les instruments de musique doivent être mis à la disposition d'artistes-interprètes, à titre gratuit.

Pour les libéralités en argent et les libéralités sous la forme d'œuvres d'art¹, le nouvel article 217² ouvre le droit à une réduction d'impôt égale à 60 % de leur montant ou de la valeur en argent, sans pouvoir excéder ni 10 % de l'ensemble des revenus, ni 500 000 euros diminués des versements effectués en application de l'article 200. Lorsque la limite fixée est dépassée, l'excédent de libéralités peut donner lieu, aux mêmes conditions, à une réduction d'impôt au titre des cinq exercices suivants. L'article proposé désigne également les institutions bénéficiaires de ces libéralités. Pour les libéralités en argent, il s'agit notamment des universités et hautes écoles, des académies royales, des CPAS, de la Croix-Rouge de Belgique, de la Fondation Roi Baudouin... Les libéralités sous la forme d'œuvres d'art sont destinées aux musées et institutions culturelles de l'État, des Communautés, des Régions, des provinces et des communes.

3. Estimation de la diminution des recettes

3.1 Article 200

La possibilité de déduire des bénéfices les dépenses réalisées en vue d'acquérir des œuvres d'art ou des instruments de musique peut inciter les entreprises à pratiquer cette forme de mécénat, même si des frais récurrents pour la conservation et le gardiennage des œuvres d'art et des instruments de musique réduisent l'avantage fiscal. Dans le chef de l'État, la diminution des recettes peut également être compensée quelque peu dans la mesure où l'artiste, le facteur ou le fournisseur d'instruments est imposable en Belgique.

Étant donné que l'encouragement fiscal de ce type de mécénat est totalement nouveau, il n'existe aucune donnée qui permette d'évaluer la diminution des recettes et l'effet compensateur éventuel.

3.2 Article 217

Les libéralités en argent, qui peuvent actuellement être déduites des bénéfices, ouvriraient désormais le droit à une réduction d'impôt. La diminution des recettes qui découle strictement du glissement du poste déductible vers une diminution d'impôt peut être estimée sur la base des montants des libéralités déductibles sous le code 090 de la déclaration à l'impôt des sociétés.

¹ Les œuvres d'art doivent être reconnues par le ministre des Finances comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale, et leur valeur en argent doit être fixée par le ministre (article 111 du Code des impôts sur les revenus).

² Cet article a été abrogé par la loi du 24 décembre 2002.

toegankelijke plaats moeten worden tentoongesteld en dat de muziekinstrumenten kosteloos aan uitvoerende kunstenaars ter beschikking moeten worden gesteld.

Het nieuwe artikel 217¹ kent voor giften in geld en voor giften in de vorm van kunstwerken² een belastingvermindering toe van 60 % van het bedrag of de geldwaarde, op voorwaarde dat de giften minder bedragen dan 10 % van de totale inkomsten en minder dan 500 000 euro verminderd met de betalingen gedaan in toepassing van artikel 200. Bij overschrijding van deze limieten kan het surplus, onder dezelfde voorwaarden, gedurende vijf boekjaren volgend op het belastbaar tijdperk aanleiding geven tot een belastingvermindering. Het voorgestelde artikel bepaalt ook welke instellingen als begunstigde in aanmerking komen. Van giften in geld zijn dat o.m. universiteiten en hogescholen, Koninklijke academies, OCMW's, het Belgische Rode Kruis, de Koning Boudewijn-stichting... Giften in de vorm van kunstwerken zijn bestemd voor musea en culturele instellingen van de Staat, de Gemeenschappen, Gewesten, provincies en gemeenten.

3. Raming van de minder-ontvangsten

3.1 Artikel 200

De mogelijkheid om de uitgaven voor de aankoop van kunstwerken of muziekinstrumenten van de winst af te trekken, kan bedrijven ertoe aanzetten deze vorm van mecenaat te beoefenen, al staan tegenover het belastingvoordeel ook recurrende kosten, voor de bewaring en beveiliging van de kunstwerken en muziekinstrumenten. In hoofde van de Staat kunnen de minderontvangsten wellicht ook enigszins worden gecompenseerd in zoverre de kunstenaar, de instrumentenbouwer of -leverancier, in België belastingplichtig zijn.

Aangezien de fiscale aanmoediging van dit soort mecenaat helemaal nieuw is, zijn er geen gegevens beschikbaar om de minder-ontvangsten en het eventuele compenserende effect te ramen.

3.2 Artikel 217

Giften in geld, die thans van de winst kunnen worden afgetrokken, zouden voortaan aanleiding geven tot een belastingvermindering. De minderontvangsten die puur uit de verschuiving van aftrekpost naar belastingvermindering voortvloeien, kunnen worden geraamd op basis van de bedragen die als aftrekbare giften onder de code 090 in de vennootschapsbelasting zijn aangegeven.

¹ Dit artikel was opgeheven bij wet van 24 december 2002.

² De kunstwerken moeten door de minister van Financiën worden erkend als roerend cultureel erfgoed of als internationaal befaamd en hun geldwaarde moet door hem worden vastgesteld (artikel 111 Wetboek inkomstenbelasting).

Pour l'exercice 2010, le total des montants déclarés au code 090 s'élève à 26 794 392 euros. Ce montant, qui peut être porté en diminution de la base imposable, génère un avantage fiscal de 9 107 414 euros au taux moyen de 33,99 %.

La réduction d'impôt, 60 % de ce même montant, s'élèverait en revanche à 16 076 635 euros. La diminution des recettes peut par conséquent être estimée à 6 969 221 euros.

Étant donné que le rendement des libéralités croît considérablement pour les entreprises (60 % par rapport à une moyenne de 33,99 %), il n'est pas exclu de croire que le montant total des libéralités progressera. La diminution des recettes serait donc probablement supérieure au montant estimé ci-dessus.

Les libéralités sous la forme d'œuvres d'art ne sont actuellement pas déductibles des bénéfices et devraient donner lieu pour la première fois à une réduction d'impôt de 60 % de la valeur en argent en application du nouvel article 217. L'effet de cette réduction d'impôt ne peut toutefois être estimé. Il existe certainement des entreprises qui possèdent des collections d'œuvres d'art; la probabilité qu'elles offrent tout ou partie de cette collection ainsi que la valeur en argent des œuvres d'art offertes ne peuvent être déterminées au départ.

Voor het aanslagjaar 2010 bedroeg het totaal van de onder code 090 aangegeven bedragen 26 794 392 euro. Dit bedrag dat op de belastbare basis in mindering kan worden gebracht, geeft met het gemiddelde tarief van 33,99 % een belastingvoordeel van 9 107 414 euro.

Daartegenover zou de belastingvermindering, 60 % van het datzelfde bedrag, 16 076 635 euro bedragen. De minderontvangst kan bijgevolg op 6 969 221 euro worden geraamd.

Omdat het rendement van giften voor de bedrijven aanzienlijk stijgt (60 % tegenover gemiddeld 33,99 %) is het niet uitgesloten dat het totaalbedrag aan giften zal toenemen. De minderontvangsten zouden dus allicht hoger uitvallen dan het hierboven geraamde bedrag.

Giften in de vorm van kunstwerken zijn tot nog toe niet aftrekbaar van de winst en zouden met toepassing van het nieuwe artikel 217 voor het eerst aanleiding geven tot een belastingvermindering van 60 % van de geldwaarde. Het effect van deze belastingvermindering kan echter niet worden geraamd. Ongetwijfeld zijn er bedrijven die kunstcollecties bezitten; de kans dat ze die collectie, of delen ervan wegschenken evenals de geldwaarde van de geschonken kunstwerken, is vooraf niet vast te stellen.