

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 octobre 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992,
le Code de la taxe sur la valeur ajoutée
et l'arrêté royal du 27 août 1993
d'exécution du Code des impôts
sur les revenus 1992,
visant à encourager le mécénat**

AVIS DE LA COURS DES COMPTES

DOCUMENT précédent:

DOC 53 0359/ (2010/2011):

001: Proposition de loi de M. Mayeur et consorts.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 oktober 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde
en het koninklijk besluit van 27 augustus 1993
tot uitvoering van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde
het mecenaat aan te moedigen**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand DOCUMENT:

DOC 53 0359/ (2010/2011):

001: Wetsvoorstel van de heer Mayeur c.s.

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> Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be	<i>Bestellingen:</i> Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Incidence budgétaire de la proposition de loi modifiant le code des impôts sur les revenus 1992, le code de la taxe sur la valeur ajoutée et l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du code des impôts sur les revenus 1992, visant à encourager le mécénat, déposée par M. Yvan Mayeur et consorts (DOC 53 0359/001)

**Avis adopté en assemblée générale
du 26 septembre 2012**

1. Demande d'avis

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

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour des comptes élabore pour chaque proposition une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qui résulteraient de l'adoption de ces propositions de loi.

Le commentaire ci-dessous porte sur la proposition de loi relative au mécénat déposée le 12 octobre 2010 à la Chambre des représentants par M. Yvan Mayeur et consorts (DOC 53 0359/001).

2. Contenu de la proposition de loi

La proposition de loi vise à encourager, sur le plan fiscal, le recours au mécénat de trois manières:

— en exonérant dorénavant d'impôt les prix et subsides octroyés aux savants, écrivains et artistes;

— en augmentant la déductibilité des libéralités faites à certaines institutions;

— en permettant aussi la déductibilité des libéralités faites en nature à ces institutions.

La proposition de loi contient deux nouvelles dispositions et quatre modifications aux articles du code des impôts sur les revenus 1992 (dénommé ci-après CIR92), ainsi qu'une nouvelle disposition dans le code de la taxe sur la valeur ajoutée (dénommé ci-après code TVA). Les modifications et ajouts aux articles 38, § 1^{er}, 26°, 171, 4), c), 104, 3°, d), 104, 3°/1 et 104,8° concernent l'impôt des personnes physiques (IPP). Les modifications et ajouts à l'article 200 concernent l'impôt des sociétés (ISoc). L'insertion de la nouvelle disposition à l'article 44, § 2, 14°, du code TVA traite de la TVA.

Les modifications, les ajouts et les nouvelles dispositions sont indiquées ci-dessous en gras.

ADVIES VAN HET REKENHOF

Budgettaire impact van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde het mecenaat aan te moedigen ingediend door de heer Yvan Mayeur c.s. (DOC 53 0359/001)

**Advies goedgekeurd in de algemene vergadering
van 26 september 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.

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 goedkeuring ervan zouden voortvloeien.

De onderstaande commentaar heeft betrekking op het wetsvoorstel betreffende het mecenaat dat door de heer Yvan Mayeur c.s. op 12 oktober 2010 bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd ingediend (DOC 53 0359/001).

2. Inhoud van het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel wil het mecenaat fiscaal aanmoedigen op drie manieren:

— door de prijzen en subsidies aan geleerden, schrijvers en kunstenaars voortaan vrij te stellen van belasting;

— door de aftrekbaarheid van giften aan bepaalde instellingen te verhogen;

— door ook giften in natura aan die instellingen aftrekbaar te stellen.

Het wetsvoorstel bevat twee nieuwe bepalingen en vier aanpassingen aan artikelen uit het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB92), alsook één nieuwe bepaling in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna W.BTW). De wijzigingen en aanvullingen aan de artikelen 38, § 1, 26°, 171, 4), c), 104, 3°, d), 104, 3°/1 en 104,8° betreffen de personenbelasting (PB). De wijzigingen en aanvullingen aan het artikel 200 behelzen de vennootschapbelasting (VenB). De invoering van de nieuwe bepaling in artikel 44, § 2, 14° W. Btw handelt over de btw.

De wijzigingen, aanvullingen en nieuwe wetsbepalingen zijn hierna vet gemarkeerd.

Insertion d'une nouvelle disposition à l'article 38, § 1^{er}, 26°, du CIR92:

Sont exonérés: ... 26°: les prix et les subsides visés à l'article 90, 2°.

(Dans cet article, il s'agit des prix et des subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant 2 500 euros, et des autres subsides rentes ou pensions attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, payées ou attribuées au titre de rémunérations pour services rendus, constituent des revenus professionnels.)

Modification de l'article 171, 4°, c, du CIR92:

Suppression des termes "prix, subsides". Ces prix et subsides ne sont plus imposés au taux de 16,5 % et sont totalement exonérés d'impôts (voir ci-dessus).

Modification de l'article 104, 3°, d), du CIR92¹:

Les dépenses suivantes sont déduites de l'ensemble des revenus nets dans les limites et aux conditions prévues aux articles 107 à 116, dans la mesure où elles ont été effectivement payées au cours de la période imposable: ... 3° les libéralités faites en argent: ... d) aux artistes à condition que les fonds soient affectés à la réalisation d'un projet artistique, selon les modalités d'agrément à définir par le Roi et aux institutions culturelles agréées par le Roi et qui sont soit établies en Belgique et dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier, soit établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen et dont la zone d'influence s'étend à une entité fédérée ou régionale de l'État considéré ou au pays tout entier.

Insertion d'une nouvelle disposition à l'article 104, 3°/1, du CIR92:

Les libéralités faites aux institutions visées à l'article 104, 3°, a), b), d) et e) peuvent également être faites en nature. Auparavant, seules les libéralités faites en argent à ces institutions étaient déductibles. À présent, elles peuvent également être faites en nature.

Modification de l'article 104, 8°, du CIR92:

La moitié (...) ² de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des Monuments et Sites et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public est une dépense déductible.

¹ Un nouveau groupe de bénéficiaires est inséré dans cet article.

² Les termes "avec un maximum de 25 000 euros" sont supprimés.

Invoering van een nieuwe bepaling artikel 38, § 1, 26° WIB92

Vrijgesteld zijn: ... 26°: de prijzen en subsidies bedoeld in artikel 90, 2°.

(In dit artikel gaat het over de prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsidies, voor de schijf boven 2 500 euro, en andere subsidies, renten of pensioenen die door Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerken zijn toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn.)

Wijziging van artikel 171, 4°, c WIB92

Schrapping van "de in artikel 90, 2° vermelde prijzen en subsidies". Deze prijzen en subsidies worden niet meer belast aan 16,5 %, ze worden volledig vrijgesteld van belasting (zie hierboven).

Wijziging van artikel 104, 3°, d) WIB92¹

Binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 107 tot 116, worden van het totale netto-inkomen de volgende bestedingen afgetrokken, in zoverre zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald: ... 3° giften in geld: ... d) aan door de Koning erkende artiesten op voorwaarde dat de fondsen gebruikt worden voor de realisatie van een artistiek project, volgens de door de Koning te bepalen erkenningsvoorwaarden en culturele instellingen die ofwel in België zijn gevestigd en waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt, ofwel in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd zijn en waarvan het invloedsgebied een deelstaat of een gewest van de betrokken Staat of het gehele land bestrijkt.

Invoering van een nieuwe bepaling artikel 104, 3°/1 WIB92:

Giften aan instellingen bedoeld in artikel 104, 3°, a), b), d) en e) mogen ook in natura worden gedaan. Voorheen waren enkel giften in geld aan deze instellingen aftrekbaar, vanaf nu mogen ze ook in natura gedaan worden.

Wijziging van artikel 104, 8° WIB92

De helft (...) ² van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven die de eigenaar van niet verhuurde gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die zijn beschermd overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen, heeft gedaan voor het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover die onroerende goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, voor het publiek toegankelijk zijn, is een aftrekbare besteding.

¹ Er wordt een nieuwe groep begunstigden in dit artikel opgenomen

² De woorden "tot ten hoogste 25 000 euro" worden weggelaten.

Ajout à l'article 200 du CIR92

Pour les sociétés, le pourcentage de 5 % et le maximum de 500 000 euros prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109 sont fixés à 10 % avec un maximum de 1 000 000 euros pour les libéralités visées aux articles 104, 3°, a), b), d), e), et 104, 5°. Sont considérées comme des dépenses de mécénat, les libéralités visées à l'alinéa précédent dans la mesure où leur contrepartie n'excède pas 25 % du montant investi. Les libéralités visées aux articles 104, 3°, a), b), d), e), et 104, 5°, qui ne peuvent être déduites des bénéfices de la période imposable conformément au § 1^{er}, sont successivement déduites des revenus imposables de chacune des cinq périodes imposables suivantes. Le Roi fixe les conditions d'application de cette disposition.

Insertion d'une nouvelle disposition à l'article 44, § 2, 14°, du code TVA

§ 2: Sont aussi exemptées de la taxe: ... 14° les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans le cadre d'une dépense de mécénat visée à l'article 104, 3°, a), b) et d), du CIR92.

Les différences entre la législation existante et la proposition de loi ayant une incidence budgétaire peuvent être résumées comme suit:

Aanvulling van artikel 200 WIB92

Voor de vennootschappen wordt het percentage van 5 % en het maximumbedrag van 500 000 euro die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109, gebracht naar 10 % met een maximum van 1 000 000 euro voor de giften bedoeld in de artikelen 104, 3°, a), b), d), e) en 104, 5°. De giften bedoeld in het vorige lid worden beschouwd als uitgaven voor mecenaat voor zover de tegenprestatie niet hoger ligt dan 25 % van het geïnvesteerde bedrag. De giften bedoeld in de artikelen 104, 3°, a), b), d), e) en 104, 5°, die niet kunnen afgetrokken worden van de winst voor het boekjaar overeenkomstig § 1, worden opeenvolgend afgetrokken van de vijf volgende boekjaren. De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van deze bepaling.

Invoering van een nieuwe bepaling artikel 44, § 2, 14° W. BTW

§ 2: Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld: ... 14° de levering van goederen en diensten verricht in het kader van een uitgave voor mecenaat als bedoeld in artikel 104, 3°, a), b) en d) van het WIB92.

De verschillen tussen de bestaande wetgeving en het wetsvoorstel die een budgettaire weerslag hebben, kunnen als volgt worden samengevat:

Article CIR92 <i>Artikel WIB92</i>	Loi actuelle <i>Huidige wet</i>	Proposition de loi <i>Wetsvoorstel</i>
90, 2° et 171, 4°, c) IPP 90, 2° en 171, 4°, c) PB	Les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant 2 500 euros, constituent des revenus divers et sont imposables au taux de 16,5 %. <i>Prijzen en gedurende 2 jaar ontvangen subsidies boven de grens van 2500 euro zijn diverse inkomsten en zijn belastbaar aan 16,5 %.</i>	Ces prix et subsides sont intégralement exonérés d'impôts. <i>Deze prijzen en subsidies worden volledig vrijgesteld van belasting.</i>
104, 3°, d) IPP 104, 3°, d) PB	Pas d'avantage. <i>Geen voordeel.</i>	Les libéralités faites en argent à des artistes agréés par le Roi sont déductibles à condition que les fonds soient affectés à la réalisation d'un projet artistique, selon les modalités d'agrément à définir par le Roi. <i>Giften in geld aan door de Koning erkende artiesten zijn aftrekbaar op voorwaarde dat de fondsen gebruikt worden voor de realisatie van een artistiek project, volgens de door de Koning te bepalen erkenningsvoorwaarden</i>
104, 3°/1 IPP 104, 3°/1 PB	Pas d'avantage. <i>Geen voordeel.</i>	Les libéralités faites aux institutions visées à l'article 104, 3°, a), b), d) et e) peuvent également être faites en nature. <i>Giften aan instellingen bedoeld in artikel 104, 3°, a), b), d) en e) mogen ook in natura worden gedaan.</i>
104, 8° IPP 104, 8° PB	La moitié avec un maximum de 25 000 euros, de la partie non couverte par des subsides, des dépenses constitue une dépense déductible. <i>De helft tot ten hoogste 25 000 euro van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven is een aftrekbare besteding.</i>	La moitié de la partie des dépenses non couverte par des subsides constitue une dépense déductible. <i>De helft van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven is een aftrekbare besteding.</i>
200 ISoc 200 VenB	Les libéralités totales déductibles sont limitées à 5 % de l'ensemble des revenus nets avec un maximum de 500 000 euros. Absence de possibilité de report de l'excédent. <i>Totale aftrekbare gift is beperkt tot 5 % van het totale netto-inkomen met een maximum van 500 000 euro. Geen overdracht van het surplus mogelijk.</i>	Les libéralités totales déductibles sont limitées à 10 % de l'ensemble des revenus nets avec un maximum de 1 000 000 euros pour les libéralités visées aux articles 104, 3°, a), b), d), e) et 104, 5°. L'excédent peut être reporté pendant une durée de cinq ans. <i>Totale aftrekbare gift is beperkt tot 10 % van het totale netto-inkomen met een maximum van 1 000 000 euro voor de giften bedoeld in de artikelen 104, 3°, a), b), d), e) en 104, 5°. Het surplus voor deze giften is overdraagbaar gedurende een periode van 5 jaar.</i>
Article Code TVA <i>Artikel W.Btw</i>		
44, § 2, 14° TVA 44, § 2, 14° Btw	Pas d'avantage. <i>Geen voordeel.</i>	Sont exemptées de la TVA les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans le cadre d'une dépense de mécénat visée à l'article 104, 3°, a), b) et d), du CIR92. <i>Vrijgesteld van btw zijn: levering van goederen en diensten verricht in het kader van een uitgave voor mecenaat als bedoeld in artikel 104, 3°, a), b), en d) WIB92.</i>

3. Estimation de la diminution des recettes

Afin de mesurer les effets budgétaires au niveau de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt des sociétés, des informations ont été demandées auprès du SPF Finances concernant l'année d'imposition la plus récente pour laquelle l'ensemble des enrôlements ont été effectués. Les calculs ci-dessous se basent sur les données disponibles dans les statistiques relatives à l'année d'imposition 2010.

3.1 Articles 90, 2°, et 171, 4°, c) du CIR92 (IPP)

Les prix et subsides attribués à des savants, des écrivains ou des artistes sont totalement exonérés d'impôts, alors qu'auparavant, ces prix et subsides, pour la tranche dépassant 2 500 euros, étaient imposables au taux distinct de 16,5 %. De même, la condition selon laquelle les subsides ne peuvent être exonérés que pendant les deux premières années de leur versement est supprimée.

Le montant maximum de la diminution des recettes peut être calculé en partant de l'hypothèse qu'aucun prix ou subside n'est plus imposable. Pour l'année d'imposition 2010, la partie des prix et des subsides qui a été déclarée comme revenus divers imposables s'élève à 1 510 953 euros³. Au taux d'imposition distinct⁴ de 16,5 %, majoré de l'impôt communal additionnel moyen de 7 %, la diminution des recettes atteindrait 266 759 euros ($1\,510\,953 \times 17,655\%$).

3.2 Article 104, 3°, d), du CIR92 (IPP)

Les libéralités en argent sont déductibles à condition qu'elles aient été faites à des institutions culturelles agréées par le Roi. Outre ces institutions, un nouveau groupe de bénéficiaires est créé, à savoir les artistes agréés par le Roi. Une condition supplémentaire est que les fonds doivent être affectés à la réalisation d'un projet artistique, selon les modalités d'agrément à définir par le Roi.

Étant donné que cette mesure fiscale est nouvelle, il n'est pas possible, à défaut de données, d'estimer les dépenses déductibles qui seront faites aux artistes agréés ni les diminutions de recettes qu'elles entraîneront.

3.3 Article 104, 3°/1, du CIR92 (IPP)

La loi n'exige plus que les libéralités faites aux institutions visées à l'article 104, 3°, a), b), d) et e) soient faites en argent. Dorénavant, elles sont également déductibles si elles sont faites en nature, comme la mise à disposition de biens, de matériaux, de produits ou de locaux.

Étant donné que cette mesure fiscale est nouvelle, il n'est pas possible, à défaut de données, d'estimer les libéralités en nature.

³ Somme des codes 1203 et 2203 - déclaration IPP- case XIV, B, 2 a.

⁴ Article 171, 4°, c, du CIR92.

3. Raming van de minder-ontvangsten

Om de budgettaire effecten te meten in respectievelijk de personen- en de vennootschapbelasting werd bij de FOD Financiën informatie opgevraagd voor het meest recente aanslagjaar waarvoor de inkohieringen volledig zijn uitgevoerd. Onderstaande berekeningen zijn gebaseerd op de beschikbare gegevens in de statistieken voor het aanslagjaar 2010.

3.1 Artikel 90, 2° WIB92 en 171, 4°, c) WIB92 (PB)

Prijzen en subsidies toegekend aan geleerden, schrijvers en kunstenaars zijn volledig vrijgesteld van belasting. Waar deze prijzen en subsidies vroeger afzonderlijk werden belast aan 16,5 % en dit boven het bedrag van 2 500 euro, wordt dit nu afgeschaft. Ook de voorwaarde dat subsidies enkel vrijgesteld werden gedurende de eerste 2 jaar van uitbetaling, vervalt.

Het maximumbedrag van de minder-ontvangst kan berekend worden in de veronderstelling dat geen prijs of subsidie meer belastbaar is. Voor aanslagjaar 2010 bedraagt het gedeelte van de prijzen en subsidies dat als belastbare diverse inkomsten werd aangegeven 1 510 953 euro³. Met de afzonderlijke aanslagvoet⁴ van 16,5 %, verhoogd met de gemiddelde aanvullende gemeentebelasting van 7 %, zou de minderontvangst 266 759 euro bedragen ($1\,510\,953 \times 17,655\%$).

3.2 Artikel 104, 3°, d) WIB92 (PB)

Giften in geld zijn aftrekbaar op voorwaarde dat ze aan door de Koning erkende culturele instellingen zijn gedaan. Naast deze instellingen wordt een nieuwe groep van begunstigden gecreëerd, zijnde de door de Koning erkende artiesten. Bijkomende voorwaarde is dat de fondsen gebruikt worden voor de realisatie van een artistiek project, volgens de door de Koning te bepalen erkenningsvoorwaarden.

Aangezien deze fiscale maatregel nieuw is, kan bij gebrek aan gegevens geen raming worden gemaakt van de aftrekbare bestedingen aan de erkende artiesten en van de daaruit voortvloeiende minder-ontvangsten.

3.3 Artikel 104, 3°/1 WIB92 (PB)

Voor de giften gedaan aan de instellingen bedoeld in artikel 104, 3°, a), b), d) en e) is niet meer vereist dat ze in geld worden gedaan. Voortaan zijn deze ook aftrekbaar wanneer ze in natura zijn gedaan, zoals de terbeschikkingstelling van goederen, materiaal, producten of lokalen.

Aangezien deze fiscale maatregel nieuw is, kan bij gebrek aan gegevens geen raming worden gemaakt van de giften in natura.

³ Som van de codes 1203 en 2203 - aangifte PB- vak XIV, B, 2 a.

⁴ Art. 171, 4°, c WIB92.

3.4 Article 104, 8°, du CIR92 (IPP)

Sur la base des données des déclarations et des dépenses effectivement déduites, il est plausible que la suppression du plafond de 25 000 euros n'aura pas d'implication budgétaire.

La partie non couverte par des subsides des dépenses exposées en vue de l'entretien et de la restauration de monuments, qui a été déclarée pour l'année d'imposition 2010 s'élève à 4 401 919 euros⁵. Pour le calcul de l'impôt, l'administration applique aussi bien la règle de la limitation à la moitié que celle du plafond. Le montant qui a été effectivement déduit des revenus nets imposables atteint 2 200 936 euros, soit environ la moitié des frais déclarés. Il en découle que, lors du calcul de l'impôt, il est probable que seule la limitation à la moitié ait joué un rôle et non le plafond de 25 000 euros.

La suppression du plafond peut, cependant, avoir pour effet que les contribuables augmenteront leurs dépenses consacrées à l'entretien et à la restauration de monuments.

3.5 Article 200 du CIR92 (ISoc)

Les libéralités faites par les sociétés sont jusqu'à présent déductibles si elles sont inférieures à 500 000 euros et à 5 % des revenus nets. Dans la proposition de loi, ce maximum absolu passe à 1 000 000 euros et ce pourcentage à 10 %. En outre, l'excédent peut être reporté pendant cinq ans. Cependant, cette augmentation de la déductibilité ne s'applique qu'aux libéralités faites à certaines institutions, à savoir les libéralités visées aux articles 104, 3°, a), b), d), e), et 104, 5°, du CIR92.

L'augmentation du plafond à 10 % des revenus nets et la possibilité de reporter l'excédent entraînent une hausse considérable de la marge de déductibilité des libéralités pour les sociétés. Il n'est toutefois pas possible d'estimer au préalable combien de sociétés profiteront de cette déductibilité accrue, ni à concurrence de quel montant.

En ce qui concerne l'augmentation du maximum absolu de 500 000 euros à 1 000 000 euros, il n'est pas non plus possible d'estimer le nombre de sociétés qui en profiteront, ni à concurrence de quel montant. Pour le moment, le maximum absolu de déductibilité a été appliqué à douze sociétés. Si ces douze sociétés décidaient d'utiliser intégralement le montant majoré de déductibilité, la diminution des recettes s'élèverait à 2 039 400 euros (6 000 000 * 33,99 %).

3.6 Article 44, § 2, 14°, du code TVA

Une exonération est prévue pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans le cadre d'une dépense de mécénat visée à l'article 104, 3°, a), b) et d), du CIR92. Cet article est le pendant de la nouvelle disposition prévue à l'article 104, 3°/1, du CIR92, qui prévoit la déductibilité des libéralités faites en nature à certaines institutions. Pour éviter que ces libéralités soient soumises à la TVA, une

⁵ Somme des codes 1385 et 2385 – déclaration IPP – case VII, 5.

3.4 Artikel 104, 8° WIB92 (PB)

Op grond van de aangiftegegevens en de effectief in mindering gebrachte bestedingen is het plausibel dat het wegvallen van de bovengrens van 25 000 euro geen budgettaire implicaties zal hebben.

Het niet door subsidies gedekte gedeelte van uitgaven voor het onderhoud en de restauratie van monumenten dat voor het aanslagjaar 2010 werd aangegeven, bedraagt 4 401 919 euro⁵. Bij de berekening van de belasting past de administratie zowel de beperking tot de helft als tot het grensbedrag toe. Het bedrag dat effectief in mindering van het netto belastbare inkomen is gebracht, bedraagt 2 200 936 euro, d.i. ongeveer de helft van de aangegeven kosten. Hieruit blijkt dat bij de berekening van de belasting wellicht enkel de beperking van de helft heeft gespeeld en niet het grensbedrag van 25 000 euro.

Het wegvallen van de bovengrens kan wel tot gevolg hebben dat de belastingplichtigen hun uitgaven voor het onderhoud en de restauratie van monumenten zullen verhogen.

3.5 Artikel 200 WIB92 (VenB)

Giften door vennootschappen zijn tot nog toe aftrekbaar als ze minder dan 500 000 euro bedragen en minder dan 5 % van het netto-inkomen. In het wetsvoorstel wordt dit absoluut maximum gebracht op 1 000 000 euro en het percentage wordt verhoogd tot 10 %. Bovendien wordt het surplus gedurende vijf jaar overdraagbaar. Deze verhoogde aftrekbaarheid geldt echter enkel voor giften gedaan aan bepaalde instellingen, zijnde de giften bedoeld in artikel 104, 3°, a), b), d), e) en 104, 5° WIB92.

Door het verhogen van de bovengrens naar 10 % van het netto-inkomen en de overdraagbaarheid van het surplus neemt de marge voor de aftrekbaarheid van giften voor de vennootschappen aanzienlijk toe. Het is vooraf echter niet in te schatten hoeveel vennootschappen, en voor welke bedragen, van die verhoogde aftrekbaarheid gebruik zullen maken.

Ook wat het verhogen van het absoluut maximum van 500 000 euro naar 1 000 000 euro betreft, is niet in te schatten hoeveel vennootschappen, en voor welke bedragen, daarvan gebruik zullen maken. Thans zijn er 12 vennootschappen waarbij het absoluut maximum van aftrekbaarheid speelt. Indien deze 12 vennootschappen maximaal gebruik zouden maken van de verhoogde aftrekbaarheid dan bedraagt de minder-ontvangst 2 039 400 euro (6 000 000 * 33,99 %).

3.6 Artikel 44, § 2, 14° W.Btw

Een vrijstelling wordt voorzien voor de levering van goederen en diensten verricht in het kader van een uitgave voor mecenaat als bedoeld in artikel 104, 3°, a), b) en d) WIB92. Dit artikel is de tegenhanger van de nieuwe bepaling voorzien in artikel 104, 3°/1 WIB92 dat giften in natura aan bepaalde instellingen aftrekbaar stelt. Om te voorkomen dat deze giften aan btw zouden onderhevig worden gesteld wordt in

⁵ Som van de codes 1385 en 2385 – aangifte PB – vak VII, 5.

exonération spécifique est prévue. Étant donné qu'il s'agit d'une nouvelle mesure fiscale, il n'est pas possible, à défaut de données, d'estimer la diminution des recettes que cette exonération de la TVA entraînerait.

4. Conclusion

En l'absence de données pertinentes, il n'est pas possible d'estimer l'incidence budgétaire des mesures suivantes:

— la déductibilité des libéralités faites à un nouveau groupe de bénéficiaires, à savoir les artistes agréés par le Roi (article 104, 3°, d), du CIR92);

— la déductibilité des libéralités faites en nature (article 104, 3°/1, du CIR92).

La suppression du plafond de 25 000 euros pour la déclaration comme dépense déductible de la moitié de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées pour l'entretien ou la restauration de monuments n'aura probablement pas d'incidence budgétaire en ce qui concerne l'impôt des personnes physiques (article 104, 8°, du CIR92).

Sur la base des données relatives à l'année d'imposition 2010 fournies par l'administration et sous réserve des hypothèses formulées, les diminutions de recettes suivantes ont été estimées pour deux mesures:

een specifieke vrijstelling voorzien. Vermits dit een nieuwe fiscale maatregel is, kan bij gebrek aan gegevens de minder-ontvangst, die deze btw vrijstelling met zich meebrengt, niet geraamd worden.

4. Besluit

Bij gebrek aan relevante gegevens kan geen raming worden gemaakt van de budgettaire impact van:

— de aftrekbaarheid van giften aan een nieuwe groep begunstigden, zijnde de door de Koning erkende artiesten (artikel 104, 3°, d) WIB92);

— de aftrekbaarheid van in natura gedane giften (artikel 104, 3°/1 WIB92);

Het wegvallen van de bovengrens van 25 000 euro voor de inbreng als aftrekbare besteding van de helft van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven voor het onderhoud en de restauratie van monumenten, zal wellicht geen budgettaire weerslag hebben in de personenbelasting (artikel 104,8° WIB92).

Op grond van de gegevens voor het aanslagjaar 2010 verstrekt door de administratie en onder voorbehoud van de vermelde veronderstellingen, kunnen voor twee maatregelen volgende ramingen van de minder-ontvangsten worden gemaakt:

Impôt des personnes physiques <i>Personenbelasting</i>	<i>en euros in euro</i>
Exonération complète des prix et subsides attribués à des savants, des écrivains et des artistes (articles 38, § 1 ^{er} , 26°, 90, 2°, et 171, 4°, c) du CIR92) <i>Volledige vrijstelling van prijzen en subsidies aan geleerden, schrijvers en kunstenaars (artikel 38, § 1, 26°, 90, 2° en 171, 4°, c) WIB92)</i>	266 759
Impôt des sociétés <i>Vennootschapsbelasting</i>	
a) Augmentation du montant des libéralités faites à certaines institutions déductibles à 10 % des revenus nets <i>a) verhoging tot 10 % van het netto-inkomen</i>	a) Pas d'estimation <i>a) geen raming</i>
b) augmentation du maximum absolu à 1 000 000 euros, avec la possibilité de reporter l'excédent (article 200 du CIR92) <i>b) verhoging van het absoluut maximum tot 1 000 000 euro voor de aftrekbaarheid van giften aan bepaalde instellingen, met overdraagbaarheid van het surplus (artikel 200 WIB92)</i>	b) Maximum 2 039 400 <i>b) maximaal 2 039 400</i>