

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

31 maart 2017

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 en van
het Wetboek van de belasting over de
toegevoegde waarde, teneinde cultureel
mecenaat te bevorderen**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Zie:

Doc 54 **1650/ (2015/2016):**

001: Wetsvoorstel van mevrouw Lalieux c.s.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

31 mars 2017

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 et le
Code de la taxe sur la valeur ajoutée,
visant à encourager
le mécénat culturel**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voir:

Doc 54 **1650/ (2015/2016):**

001: Proposition de loi de Mme Lalieux et consorts.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies goedgekeurd in algemene vergadering van 29 maart 2017.

1. Vraag om advies

Op 16 september 2016 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer S. Bracke, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, in het kader van artikel 79, eerste lid, van het reglement van de Kamer.

De Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers wenst een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die de goedkeuring van het in titel vermelde wetsvoorstel als gevolg zou hebben.

2. Wetsvoorstel

Dit wetsvoorstel strekt ertoe het systeem van het cultureel mecenaat te verbeteren door te voorzien in een nieuwe categorie begunstigden: de kunstenaars. Het begrip “kunstenaar” wordt omschreven vanuit een welbepaalde invalshoek, met name de artistieke activiteiten of projecten.

In de huidige stand van zaken kunnen belastingverminderingen weliswaar worden toegekend voor financiële steun aan culturele instellingen, maar dat geldt niet wanneer die steun rechtstreeks aan kunstenaars wordt verleend. Dit wetsvoorstel wil zulks mogelijk maken en houdt daarbij rekening met steun die wordt toegekend in de vorm van giften in natura.

De indieners willen de aankoop van kunstwerken door ondernemingen en privépersonen bevorderen. Naast dit “klassiek ownership” achten ze de fiscale ondersteuning van culturele instellingen via giften onontbeerlijk.

Uitgaven in het kader van mecenaat worden beschouwd als giften.

Om een belastingvermindering of aftrek te genieten moet de gift momenteel voldoen aan volgende voorwaarden:

- de schenker moet onderworpen zijn aan de personen- of de vennootschapsbelasting;
- de gift moet worden gedaan in geld (een bijzondere procedure is evenwel voorzien voor giften door particulieren in de vorm van kunstwerken);
- de gift moet minstens 40 euro bedragen;
- de gift moet worden gestort aan een instelling die wordt genoemd in de wet of die is erkend door de Koning;
- de instelling moet een kwijtschrift afleveren met het bedrag van de gift.

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 29 mars 2017.

1. Demande d’avis

La Cour des comptes a reçu le 16 septembre 2016 une demande d’avis de M. S. Bracke, président de la Chambre des représentants, dans le cadre de l’article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite recevoir une note contenant une estimation des nouvelles dépenses ou de la diminution des recettes qu’entraînerait l’approbation de la proposition de loi précitée.

2. Proposition de loi

Cette proposition de loi vise à améliorer le système du mécénat culturel en prévoyant une nouvelle catégorie de bénéficiaires: les artistes. Cette notion d’“artiste” est définie dans une approche articulée autour de l’activité ou du projet artistique mené.

Actuellement, des déductions fiscales sont possibles pour les soutiens financiers accordés aux institutions culturelles, mais pas lorsque ceux-ci sont directement accordés à des artistes. La proposition de loi vise à rendre une telle chose possible et prend également en compte les soutiens accordés à l’aide de dons en nature.

Les auteurs de la loi souhaitent promouvoir l’acquisition d’œuvres d’art par les entreprises et les particuliers. Outre cette appropriation classique, ils estiment que le soutien fiscal via les dons faits à des institutions culturelles est indispensable.

Les dépenses effectuées dans le cadre du mécénat sont considérées comme des libéralités.

Pour bénéficier d’une réduction d’impôt ou d’une déduction, la libéralité doit, pour le moment, remplir les conditions suivantes:

- le donateur doit être assujéti à l’impôt des personnes physiques ou à l’impôt des sociétés;
- la libéralité doit être faite en argent (une procédure particulière est toutefois prévue pour les libéralités effectuées par des particuliers sous la forme d’œuvres d’art);
- la libéralité doit atteindre minimum 40 euros;
- la libéralité doit être versée à une institution nominativement désignée par la loi ou agréée par le Roi;
- l’institution doit produire un reçu mentionnant le montant de la libéralité.

Voor particulieren bedraagt de belastingvermindering 45 % van het op het kwijtschrift vermelde bedrag met een maximum van 10 % van de totale netto-inkomsten, beperkt tot 250 000 euro (jaarlijks geïndexeerd).

Voor bedrijven is de aftrek beperkt tot 5 % van de winst vóór de gift en maximum 500 000 euro, niet geïndexeerd. De indieners willen deze aftrekbaarheid optrekken tot 1 000 000 euro en het percentage verhogen naar 10 %.

De aftrekbaarheid moet volgens hen ook gelden voor alle giften – ook die in natura – en niet langer alleen voor giften in geld.

Prijzen en subsidies van overheden aan artiesten worden beschouwd als diverse inkomsten (voor zover zij geen tegenprestatie voor geleverde arbeid zijn), en worden belast aan 16,5 %. Prijzen en subsidies van particulieren zijn echter vrijgesteld.

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

Pour les particuliers, la réduction d'impôt s'élève à 45 % du montant mentionné sur le reçu, avec un maximum de 10 % de l'ensemble des revenus nets. En outre, la déduction est plafonnée à 250 000 euros (indexés chaque année).

À l'égard des entreprises, la déduction est limitée à 5 % des revenus nets et à 500 000 euros au total, sans indexation. Les auteurs souhaitent porter cette déductibilité à 1 000 000 euros et le pourcentage à 10 %.

D'après les auteurs, la déductibilité doit aussi être applicable à toutes les libéralités – y compris celles en nature – et plus uniquement aux libéralités en argent.

Les prix et subsides octroyés par des administrations ont artistes sont considérés comme des revenus divers (pour autant qu'ils ne constituent pas la contrepartie d'un travail presté) et sont soumis à un taux d'imposition de 16,5 %. Par contre, les prix et subsides émanant de particuliers sont exonérés.

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

Artikel WIB92	Huidige wetgeving	Wetsvoorstel
90, 2°, 171, 4°, c) en 38, § 1 PB	Prijzen en gedurende 2 jaar ontvangen subsidies boven de grens van 2 500 euro zijn diverse inkomsten en zijn belastbaar aan 16,5 %.	Deze prijzen en subsidies worden volledig vrijgesteld van belasting.
145 ³³ PB	Geen voordeel.	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. Ook voor giften in natura. Uitbreiding tot giften aan een overheidsstructuur of een privéstructuur met een exclusief cultureel oogmerk
200 VenB	De totale aftrekbare gift is beperkt tot 5 % van het totale netto-inkomen met een maximum van 500 000 euro.	De totale aftrekbare gift is beperkt tot 10 % van het totale netto-inkomen met een maximum van 1 000 000 euro.
200/1 VenB	Geen voordeel.	Een aftrekbare gift (in het wetsvoorstel is verkeerdelijk sprake van een belastingvermindering) met een maximum van 1 000 000 euro en binnen de limiet van 5 % (10 % bij een kmo) van de omzet wordt toegekend aan iedere onderneming die steun verstrekt aan een erkende culturele overheidsstructuur of aan een privéstructuur met een exclusief cultureel oogmerk, om een werk te bestellen bij een kunstenaar, een tentoonstelling te organiseren of een nieuwe culturele ruimte te openen.
Artikel W.BTW		
44, § 2, 14° BTW	Geen voordeel.	Vrijgesteld van btw zijn: levering van goederen en diensten verricht in het kader van een uitgave voor mecenaat.

Article CIR92	Législation actuelle	Proposition de loi
90, 2°, 171, 4°, c) et 38, § 1 ^{er} IPP	Les prix et subsides perçus pendant 2 ans, pour la tranche dépassant 2 500 euros, sont des revenus divers et imposables à 16,5 %.	Ces prix et subsides sont totalement exonérés d'impôt.
145 ³³ IPP	Pas d'avantage.	Les libéralités faites en argent à des artistes reconnus par le Roi sont déductibles à condition que les fonds soient utilisés pour la réalisation d'un projet artistique selon les modalités à définir par le Roi. Y compris pour les libéralités en nature. Extension aux libéralités à une structure publique ou à une structure privée exclusivement à but culturel.
200 ISoc	Le total des libéralités déductibles est limité à 5 % des revenus nets totaux avec un montant maximum de 500 000 euros.	Le total des libéralités déductibles est limité à 10 % des revenus nets totaux avec un montant maximum d'un million d'euros.
200/1 ISoc	Pas d'avantage.	Une libéralité déductible (la proposition de loi fait état à tort d'une déduction fiscale) pour un montant maximum d'un million d'euros et dans la limite de 5 % du chiffre d'affaires (10 % pour une PME) est octroyée à toute entreprise qui offre un soutien à une structure culturelle publique agréée ou à une structure privée exclusivement à but culturel, afin de commander une œuvre à un artiste, d'organiser une exposition ou d'ouvrir un nouveau lieu culturel.
Article C. TVA		
44, § 2, 14° TVA	Pas d'avantage.	Sont exemptées de TVA: les prestations de services et livraisons de biens réalisées dans le cadre d'une dépense de mécénat.

3. Budgettaire raming

Om de budgettaire weerslag van het wetsvoorstel te beoordelen werd contact opgenomen met de FOD Financiën. Ondanks herhaalde verzoeken werd geen relevante informatie ontvangen.

Bijkomend ging het Rekenhof in volgende studies op zoek naar relevante data die een raming zouden mogelijk maken:

- *Imago van het mecenaat bij bedrijven*, een studie van Ipsos, januari 2006, uitgevoerd op vraag van de *Fortis Foundation Belgium*, waaruit blijkt dat zeven op tien bedrijfsleiders menen dat een fiscale aanmoediging meer bedrijven ertoe zou aanzetten te investeren in mecenaat

- *Onderzoek naar de mogelijkheden van aanvullende financiering voor de culturele sector*, in opdracht van het Departement Cultuur, Jeugd, Sport en Media, uitgevoerd door IDEA Consult d.d. 15 november 2015.

Ook deze onderzoeken bevatten onvoldoende informatie in dit verband.

3. Estimation budgétaire

Pour estimer l'incidence budgétaire de la proposition de loi, contact a été pris avec SPF Finances. Malgré des demandes répétées, la Cour n'a reçu aucune information pertinente.

La Cour a aussi recherché des données pertinentes dans les études suivantes pour pouvoir réaliser une estimation:

- *Image du mécénat auprès des entreprises*, une étude Ipsos de janvier 2006, réalisée à la demande de la *Fondation Fortis Belgium*, dont il ressort que sept responsables d'entreprises sur dix considèrent qu'un encouragement fiscal inciterait plus d'entreprises à investir dans le mécénat;

- *Onderzoek naar de mogelijkheden van aanvullende financiering voor de culturele sector* (Examen des possibilités de financement complémentaire du secteur culturel), étude réalisée à la demande du département Culture, Jeunesse, Sport et Médias, par IDEA Consult le 15 novembre 2015.

Ces études ne contiennent pas non plus suffisamment d'informations en la matière.

4. Besluit

Het wetsvoorstel wil het cultureel mecenaat bevorderen door uitbreiding van de huidige belastingverminderingen. De goedkeuring van dit wetsvoorstel zal dus onvermijdelijk leiden tot minderontvangsten.

Evenwel is de hoegrootheid van deze minderontvangsten zeer moeilijk in te schatten. Noch de administratie, noch recente studies die hieromtrent werden uitgevoerd, konden concrete cijferinformatie aanleveren.

Om deze redenen kan het Rekenhof de budgettaire weerslag van het wetsvoorstel niet ramen.

4. Conclusion

La proposition de loi vise à promouvoir le mécénat culturel en étendant les déductions fiscales existantes. L'approbation de cette proposition de loi donnera donc inévitablement lieu à une diminution des recettes.

Cependant, il est très difficile d'estimer l'ordre de grandeur de cette diminution des recettes. Ni l'administration ni les études récentes réalisées en la matière n'ont pu fournir des informations chiffrées concrètes à ce sujet.

Par conséquent, la Cour des comptes n'est pas en mesure d'estimer l'incidence budgétaire de la proposition de loi.