

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1970-1971.

29 OCTOBRE 1970.

Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus, en matière d'immunité fiscale de certaines libéralités.

EXPOSE DES MOTIFS

MESSIEURS,

Dans l'état actuel de la législation (art. 71, § 1^{er}, 4^o et 5^o, et § 2, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus), sont seules déductibles pour déterminer le revenu imposable dans le chef des donateurs :

— d'une part, « les libéralités faites aux universités ou aux centres universitaires belges, à des établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires, coordonnées par l'arrêté du Régent du 31 décembre 1949, au Fonds national de la recherche scientifique et au Fonds national des études, aux Académies royales et aux musées de l'Etat »;

— d'autre part, « les cotisations payées aux organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement et reconnus comme tels par le Ministère de la coopération au développement et par le Ministère des Finances ».

Quand le donateur est une personne physique, ces libéralités et cotisations sont déduites de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories (revenus de propriétés foncières, revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, revenus professionnels et revenus divers) dans la mesure où leur montant ne dépasse pas 10 p.c. de cet ensemble, ni 10 millions de francs.

Quand le donateur est une personne morale, ces libéralités et cotisations sont déduites de l'élément « dépenses non admises » des bénéfices ou profits imposables en principe,

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1970-1971.

29 OKTOBER 1970.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake belastingvrijstelling van bepaalde giften.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MIJNE HEREN,

In de huidige stand van de wetgeving (artikel 71, § 1, 4^o en 5^o, en § 2, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen), kunnen slechts worden afgetrokken om het ten name van de schenkers belastbaar inkomen te bepalen :

— enerzijds, « de giften aan één der Belgische universiteiten of universitaire centra, aan inrichtingen die met universiteiten gelijkgesteld zijn krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens, gecoördineerd bij besluit van de Regent van 31 december 1949, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek en aan het Nationaal Studiefonds, aan de Koninklijke Academies en aan de Rijksmusea »;

— anderzijds, « de bijdragen aan instellingen die hulp verlenen aan ontwikkelingsgebieden en als dusdanig erkend zijn door het Ministerie voor Ontwikkelingssamenwerking en door het Ministerie van Financiën ».

Wanneer de schenker een natuurlijke persoon is, worden die giften afgetrokken van het totaal der netto-inkomsten der verschillende categorieën (inkomsten van onroerende eigendommen, inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, bedrijfsinkomsten en diverse inkomsten) voor zover het bedrag ervan niet meer dan 10 t.h. van dat totaal noch 10 miljoen frank beloopt.

Wanneer de schenker een rechtspersoon is worden die giften en bijdragen afgetrokken van het bestanddeel « verworpen uitgaven » van de in principe belastbare winsten of

dans la mesure où leur montant ne dépasse pas 10 p.c. de l'ensemble de ces bénéfices ou profits, ni 10 millions de francs.

Depuis quelque temps, des revendications sont formulées de divers côtés en vue d'étendre la liste des institutions susceptibles de recevoir des libéralités immunisables dans le chef des donateurs : c'est ainsi, notamment, que plusieurs propositions de loi ont été déposées au cours de la présente législature — tant à la Chambre des Représentants qu'au Sénat — en ce qui concerne les libéralités qui seraient faites en faveur soit des personnes âgées et déshéritées (proposition de MM. les Représentants Gillet et consorts — Chambre des Représentants, session 1968-1969, doc. n° 291/1) soit des handicapés (proposition de MM. les Sénateurs Jorissen et consorts, Sénat, session 1968-1969, doc. n° 58), soit des victimes de catastrophes (proposition de MM. les Sénateurs Roelants et consorts — Sénat, session 1968-1969, doc. n° 33), soit du Collège d'Europe à Bruges (proposition de MM. les Représentants Van Damme et consorts — Chambre des Représentants, session 1969-1970, doc. n° 499/1).

Ces revendications ont fait l'objet d'un examen d'ensemble, dont le Gouvernement a tiré les conclusions suivantes :

1. malgré l'importance des efforts financiers que les pouvoirs publics — et plus particulièrement l'Etat — ont déjà consentis en vue, notamment, de promouvoir la recherche scientifique, d'encourager les activités culturelles et d'améliorer les conditions d'existence des déshérités, la mesure dans laquelle les besoins immenses qui se manifestent dans ces domaines sont satisfaits, est encore généralement considérée comme insuffisante;

2. l'ampleur de l'aide financière que l'Etat accorde directement sous la forme de subsides, aux institutions qui exercent leur activité dans les domaines susvisés étant essentiellement conditionnée par les impératifs de la politique budgétaire, les interventions directes de l'Etat dans le financement de ces institutions ne pourraient plus, dans la conjoncture actuelle, être accrues dans une mesure réellement sensible, sans une aggravation corrélative de la fiscalité ou de la parafiscalité, c'est-à-dire, en définitive, sans exiger de l'ensemble des citoyens une majoration de leur contribution obligatoire au financement de ces institutions;

3. le moment paraît donc venu d'encourager les citoyens relativement favorisés à accroître volontairement leur participation financière aux activités auxquelles le Gouvernement entend accorder une réelle priorité.

En Belgique, comme partout ailleurs où la pression fiscale est relativement forte, un dégrèvement fiscal peut constituer un stimulant du mécénat et de la philanthropie. Ce dégrèvement pourrait consister en l'immunité fiscale des libéralités qui sont faites aux institutions que les pouvoirs publics entendent associer à la poursuite de certains objectifs qu'ils se sont assignés; il s'agit — ni plus, ni moins — d'autoriser les contribuables à déduire de leurs revenus imposables la quote-part de ceux-ci qu'ils abandonnent volontairement à ces institutions.

C'est là un stimulant qui est largement utilisé dans les pays industrialisés et, notamment, aux Etats-Unis d'Amé-

baten, voor zover hun bedrag niet meer dan 10 t.h. van het totaal van die winsten of baten noch 10 miljoen frank belooft.

Sinds enige tijd wordt van verschillende zijden geëist de lijst der instellingen uit te breiden die ten name van de schenkers vrijstelbare giften zouden mogen ontvangen : aldus werden, inzonderheid, tijdens de huidige zittingsduur — zowel in de Kamer van Volksvertegenwoordigers als in de Senaat — verschillende wetsvoorstellen ingediend met betrekking tot giften die zouden worden gedaan ten gunste ofwel van bejaarde personen en misdeelden (voorstel van de heren Gillet en andere Volksvertegenwoordigers — Kam. Volksw., zitt. 1968-1969, besch. n° 291/1) ofwel van gehandicapten (voorstel van de heren Jorissen en andere Senatoren — Senaat, zitting 1968-1969, besch. n° 58), ofwel van slachtoffers van rampen (voorstel van de heren Roelants en andere Senatoren — Senaat, zitting 1968-1969, besch. n° 33), ofwel van het Europacollege te Brugge (voorstel van de heren Van Damme en andere Volksvertegenwoordigers — Kam. Volksw., zitting 1969-1970, besch. n° 499/1).

Die eisen werden in hun geheel onderzocht en uit dat onderzoek trok de Regering volgende besluiten :

1. spijs de belangrijke financiële krachtingspanningen van de openbare machten — en meer bijzonder van de Staat — om, inzonderheid, het wetenschappelijk onderzoek te bevorderen, de culturele activiteiten aan te moedigen en de bestaansvoorwaarden van de misdeelden te verbeteren, wordt de wijze waarop aan de op die gebieden heersende noden wordt voldaan, nog algemeen als onvoldoende beschouwd;

2. daar de omvang van de financiële hulp die de Staat rechtstreeks in de vorm van subsidies verleent aan de instellingen waarvan de activiteit in die gebieden valt, vooral wordt bepaald door de eisen van het begrotingsbeleid, kunnen de rechtstreekse tegemoetkomingen van de Staat in de financiering van die instellingen, in de huidige omstandigheden niet meer gevoelig worden opgevoerd zonder een daarmee samengaan verhoging van de fiscaliteit of parafiscaliteit, m.a.w. om die instellingen te financieren zou de verplichte bijdrage van alle burgers moeten worden verhoogd;

3. het ogenblik lijkt derhalve gekomen om de meer begunstigde burgers aan te moedigen vrijwillig hun financiële deelneming op te voeren in de activiteiten waaraan de Regering werkelijk voorrang wil verlenen.

Zoals overal waar de belastingdruk betrekkelijk zwaar is, kan in België een belastingvermindering een stimulans zijn tot mecenaat en weldadigheid. Deze belastingvermindering zou kunnen bestaan uit een vrijstelling van de giften aan instellingen die de openbare machten willen doen deelnemen aan het verwezenlijken van bepaalde oogmerken die ze zich hebben opgelegd; het gaat erom — noch min, noch meer — de belastingplichtigen toe te laten hun belastbare inkomsten te verminderen met het gedeelte daarvan dat zij vrijwillig aan die instellingen afstaan.

Het gaat om een stimulans die ruimschoots wordt aangewend in de geïndustrialiseerde landen en, inzonderheid, in

rique, au Royaume-Uni et chez nos partenaires dans les Communautés européennes, où l'éventail des institutions susceptibles de recevoir des libéralités immunisées dans le chef des donateurs est, en fait, très étendu (sont reconnues, en règle générale, les institutions ou œuvres à caractère scientifique, éducatif, culturel, philanthropique ou social).

C'est dans cet esprit que le présent projet de loi a été élaboré.

**

Il tend, en ordre principal, à modifier l'article 71 du Code des impôts sur les revenus, de manière telle que :

1. puissent également être immunisées d'impôts sur les revenus dans le chef des donateurs, les libéralités qui seront faites à :

a) l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture (institut dont la mission est analogue à celle du Fonds national de la recherche scientifique), ainsi qu'à certaines autres institutions de recherche scientifique;

b) certaines institutions culturelles, c'est-à-dire à des institutions qui, au même titre que les musées, contribuent à la diffusion de la culture;

c) certaines institutions qui accordent une aide aux handicapés, aux personnes âgées, aux mineurs d'âge protégés ou aux indigents, c'est-à-dire aux déshérités à l'amélioration du sort desquels le Gouvernement entend donner une réelle priorité;

d) à la Croix-Rouge de Belgique, c'est-à-dire à un établissement d'utilité publique qui, en tant qu'auxiliaire des pouvoirs publics, déploie une activité multiforme dans les domaines de l'aide aux victimes de catastrophes ou de calamités publiques, de l'amélioration de la santé publique, de la prévention de la maladie, de l'atténuation des souffrances des populations, etc.;

2. en ce qui concerne les institutions non désignées nominativement sub 1, l'extension de l'immunité fiscale des libéralités joue exclusivement en faveur des institutions qui seront reconnues les plus dignes d'intérêt dans le cadre des préoccupations indiquées ci-avant et qui présenteront toutes les garanties requises quant à l'affectation réelle des libéralités qu'elles recevront, aux fins auxquelles les donateurs entendaient les destiner;

3. l'immunité ne puisse être revendiquée pour des libéralités dont le montant (dons en espèces) ou la valeur (dons en nature) n'atteint pas 10.000 francs, c'est-à-dire un minimum en deça duquel l'immunité fiscale en tant que stimulant n'a pratiquement aucun effet.

En ordre subsidiaire, le présent projet de loi tend :

— à consacrer la pratique administrative en ce qui concerne les libéralités faites au profit des musées provinciaux et communaux : ceux-ci seront dorénavant mis légalement sur le même pied que les musées de l'Etat;

de Verenigde Staten van Amerika, in het Verenigd Koninkrijk en bij onze partners in de Europese gemeenschappen, waar de waaier van instellingen, waaraan ten name van de schenkers belastingvrije giften kunnen worden gedaan, zeer uitgebreid is (in 't algemeen zijn erkend de instellingen of werken van wetenschappelijke, opvoedende, kulturele, filantropische of sociale aard).

Het is in die geest dat dit wetsontwerp is voorbereid.

**

Hoofdzakelijk beoogt het artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aldus te wijzigen dat :

1. ten name van de schenkers evenzo van inkomstenbelastingen zouden kunnen worden vrijgesteld de giften aan :

a) het Instituut tot aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw (instituut waarvan de zending analoog is met deze van het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek) alsmede aan bepaalde andere instellingen van wetenschappelijk onderzoek;

b) bepaalde culturele instellingen d.w.z. aan instellingen die, evenals de musea, bijdragen tot verspreiding van de cultuur;

c) bepaalde instellingen die hulp verlenen aan mindervaliden, aan bejaarden, aan beschermde minderjarigen of aan behoeftigen d.w.z. aan de misdeelden waarvan de Regering het lot werkelijk bij voorrang wil zien verbeteren;

d) aan het Rode Kruis van België, d.w.z. aan een instelling van openbaar nut die, in aanvulling van deze der openbare macht, een meervormige activiteit ontplooit inzake hulp aan slachtoffers van rampen, verbetering der volksgezondheid, voorkoming van ziekten, leniging van lijden der bevolking, enz.;

2. wat betreft de instellingen welke niet nominatief vermeld zijn onder 1, de uitbreiding van de belastingvrijstelling voor giften uitsluitend zou gelden ten gunste van instellingen die het meest belangwekkend worden bevonden in het raam van bovengenoemde bezorgdheid en die alle vereiste waarborgen zouden bieden met betrekking tot het werkelijke gebruik van de giften die zij zullen ontvangen tot de doeleinden waartoe de schenkers ze wilden bestemmen;

3. de vrijstelling niet zou kunnen worden gevraagd voor giften waarvan het bedrag (giften in geld) of de waarde (giften in natura) lager is dan 10.000 frank, d.w.z. een minimumbedrag waaronder de belastingvrijstelling als stimulans praktisch geen uitwerking meer heeft.

Bijkomstig beoogt het voorgestelde wetsontwerp :

— enerzijds, de administratieve praktijk te bevestigen met betrekking tot giften ten gunste van provinciale en gemeentelijke musea : deze zullen ter zake voortaan wettelijk op dezelfde voet worden behandeld als de Rijksmusea;

— à adapter la rédaction de l'article 71, § 1^{er}, 5^o, du Code des impôts sur les revenus (cotisations versées aux organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement) à celles du 4^o, d (nouveau) du même paragraphe.

**

Sous peine d'encourir le risque d'être incomplet et de se trouver dans l'impossibilité d'avoir égard — en temps voulu et sans nouveau recours à la voie législative — à des situations nouvelles ou à des circonstances actuellement imprévues ou imprévisibles, il n'est pas possible de citer nommément dans le Code des impôts sur les revenus, toutes les institutions scientifiques, culturelles ou philanthropiques auxquelles des libéralités pourront dorénavant être faites en exemption d'impôts sur les revenus.

En outre, l'immunité fiscale des libéralités faites à certaines institutions se traduisant, en définitive, par l'octroi à ces institutions d'un subside indirect dont le montant global correspond à celui des impôts à la perception desquels il est renoncé, le Gouvernement se doit d'assurer un contrôle efficace — mais suffisamment souple — de la réalité des versements dont la déduction est revendiquée et de l'affectation effective des libéralités immunisées aux fins auxquelles les donateurs — et le Gouvernement — entendaient qu'elles soient destinées.

Ce sont là les motifs pour lesquels il vous est proposé :

1. en ce qui concerne les institutions culturelles, de les soumettre à la formalité de l'agrément préalable par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sur proposition du ou des Ministres qui ont les affaires culturelles dans leurs attributions;

2. en ce qui concerne les institutions de recherche scientifiques et les institutions philanthropiques :

— d'une part, de les soumettre également à la formalité de l'agrément préalable, mais cette fois, conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a dans ses attributions soit la politique et la programmation scientifiques, soit la promotion sociale des handicapés, soit les problèmes du troisième âge, soit la protection de la jeunesse, soit les problèmes de l'assistance publique et du service social, étant entendu que l'agrément en matière d'application de l'article 71 du Code des impôts sur revenus sera tout à fait indépendante de celle qui est éventuellement prévue en matière de législation sociale au sens large;

— d'autre part, de laisser au Roi le soin de déterminer les conditions et les modalités de cette agrément à des fins fiscales (comme cela a d'ailleurs été fait dans des cas analogues en matière d'agrément à des fins sociales).

**

Dès à présent on peut dire que pour être agréées, les institutions culturelles devront notamment remplir les conditions suivantes :

— anderzijds, de tekst van artikel 71, § 1, 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (bijdragen gestort aan instellingen die hulp verlenen aan ontwikkelingsgebieden) aan te passen aan 4^o, d (nieuw), van dezelfde paragraaf.

**

Op gevaar af van het risico te lopen onvolledig te zijn en zich in de onmogelijkheid te bevinden — tijdig en zonder opnieuw beroep te doen op de wetgever — nieuwe toestanden of thans onvoorziene of onvoorziebare omstandigheden te verhelpen, is het niet mogelijk in het Wetboek van de inkomstenbelastingen alle wetenschappelijke, culturele of filantropische instellingen op te noemen waaraan voortaan met vrijstelling van inkomstenbelastingen giften zullen kunnen worden gedaan.

Bovendien, daar de belastingvrijstelling van de giften aan bepaalde instellingen ten slotte zal overeenstemmen met het toekennen aan die instellingen van een onrechtstreekse subsidie waarvan het totaalbedrag gelijk is aan dat van de belastingen die niet worden geïnd, moet de Regering zorgen voor een doeltreffende — maar voldoende soepele — controle nopens de werkelijkheid van de stortingen waarvan de aftrekking door de stortende partij wordt geëist, en om na te gaan of de vrijgestelde giften werkelijk worden gebruikt tot de doeleinden waartoe de schenkers — en de Regering — ze wensten te zien gebruiken.

Om die redenen wordt U voorgesteld :

1. wat betreft de culturele instellingen, deze te onderwerpen aan de voorafgaande erkenning bij in de ministerraad beraadslaagd Koninklijk besluit op voorstel van de Ministers die de culturele zaken in hun bevoegdheid hebben;

2. wat betreft de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek en de filantropische instellingen :

— enerzijds, die instellingen eveneens te onderwerpen aan de formaliteit van voorafgaande erkenning, maar ten deze, door de Minister van Financiën samen met de Minister die bevoegd is ofwel voor wetenschapsbeleid en -programmatie, ofwel voor de sociale promotie van de minder-validen, ofwel voor de problemen van de derde leeftijd, ofwel voor de jeugdbescherming, ofwel voor de problemen van de openbare onderstand en het maatschappelijk dienstbetoon, met dien verstande dat de erkenning voor de toepassing van artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen gans onafhankelijk is van die welke eventueel wordt geëist inzake sociale wetgeving in brede zin;

— anderzijds, aan de Koning de zorg over te laten de voorwaarden en de wijze van die erkenning op belastinggebied te bepalen (zoals dat overigens in soortgelijke gevallen is gedaan inzake erkenning met sociaal doel).

**

Reeds nu kan worden gezegd dat de culturele instellingen, om te kunnen worden erkend, zullen moeten voldoen aan volgende voorwaarden :

a) posséder la personnalité juridique en vertu du droit belge, public ou privé;

b) exercer leur activité directement et exclusivement dans le domaine de la diffusion de la culture, dans le sens : culture de l'esprit;

c) être subventionnées à ce titre par l'Etat;

d) avoir une zone d'influence qui dépasse les limites de la commune ou de la province sur le territoire desquelles elles sont établies et s'étend donc à la nation tout entière ou à l'une ou l'autre communauté culturelle nationale.

En ce qui concerne les institutions de recherche scientifique et les institutions philanthropiques :

1. leur agréation résultera éventuellement de la décision favorable qui sera prise par les Ministres intéressés sur la demande introduite par les institutions désirant l'obtenir; cette demande devra contenir toutes précisions utiles quant à l'activité de la demanderesse et à l'affectation qu'elle donnera aux libéralités qu'elle recevra, ainsi que l'engagement de se soumettre *annuellement* au contrôle financier qui sera exercé à cet égard (l'inobservation de cet engagement, de même que la constatation d'irrégularités tendant, par exemple, à couvrir des manœuvres d'évasion fiscale, pouvant entraîner le retrait de l'agréation);

2. pour obtenir leur agréation, les institutions demandereses devront notamment satisfaire aux conditions suivantes :

a) elles devront posséder la personnalité juridique en vertu du droit belge, public ou privé;

b) elles ne pourront poursuivre aucun but de lucre ni dans leur chef ni dans celui de leurs membres;

c) leurs activités devront être :

— *nationales*, soit que ces institutions exercent leur action dans tout le pays, soit qu'elles centralisent et coordonnent des activités locales ou régionales;

— *complémentaires* de celles que les pouvoirs publics belges ou des organisations internationales dont la Belgique est membre, poursuivent dans les domaines dont il est question;

— exercées *exclusivement* dans le domaine soit de la recherche scientifique, soit de l'aide aux personnes déshéritées soit de l'aide aux territoires en voie de développement;

d) la quote-part des recettes affectées à la couverture des frais généraux ne pourra pas excéder 20 p.c.

Il s'agit là, en fait, de conditions analogues à celles qui sont actuellement exigées des organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement pour qu'ils puissent être reconnus comme tels du point de vue fiscal.

3. la décision d'agréation ou de non-agréation sera prise après avis soit du Conseil national de la politique scienti-

a) rechtspersoonlijkheid bezitten naar Belgisch publiek- of privaatrecht;

b) hun activiteit rechtstreeks en uitsluitend voeren in het domein van de verspreiding der cultuur, in de zin : cultuur van de geest;

c) uit dien hoofde door de Staat gesubsidieerd worden;

d) een invloedssfeer bezitten die buiten de grenzen van de gemeente of de provincie gaat, op het grondgebied waarvan ze zijn gevestigd, en die zich dus uitstrekt tot het gehele land of tot de ene of de andere nationale culturele gemeenschap.

Wat betreft de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek en de filantropische instellingen :

1. hun erkenning eventueel zal voortvloeien uit de gunstige beslissing van de betrokken Ministers over de aanvraag die zal moeten worden ingediend door de instellingen die ze wensen te bekomen; dat die aanvraag alle nuttige bijzonderheden zal moeten bevatten met betrekking tot de activiteit van de aanvrager en tot het gebruik van de giften die zij zal ontvangen, alsmede de verbintenis zich *jaarlijks* te onderwerpen aan de financiële controle die in dat opzicht zal worden uitgevoerd (indien die verbintenis niet zou worden nageleefd of wanneer onregelmatigheden aan het licht zouden komen, bijvoorbeeld, om belastingontwijking te dekken, zou de erkenning kunnen worden ingetrokken);

2. om te worden erkend, de aanvragende instellingen inzonderheid zullen moeten voldoen aan de volgende vereisten :

a) zij zullen rechtspersoonlijkheid moeten bezitten krachtens het Belgisch publiek- of privaatrecht;

b) zij zullen generlei winst mogen nastreven, noch voor zichzelf, noch voor hun leden;

c) hun activiteit zal moeten

— *nationaal zijn*, hetzij dat die instellingen hun actie voeren in gans het land, hetzij dat zij plaatselijke of gewestelijke activiteiten centraliseren en coördineren;

— die welke de Belgische openbare machten, of internationale instellingen waarvan België lid is, op de gebieden ter zake nastreven, *aanvullen*;

— *uitsluitend* gericht zijn ofwel op wetenschappelijk onderzoek, ofwel op hulp aan misdeelden, ofwel op hulp aan ontwikkelingsgebieden;

d) het gedeelte van de ontvangsten dat wordt gebruikt om de algemene onkosten te dekken zal niet meer dan 20 t.h. mogen bedragen.

Het gaat in feite om vereisten van dezelfde aard als die welke thans worden gesteld aan de instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingslanden opdat zij als dusdanig op belastinggebied zouden kunnen worden erkend.

3. het erkennings- of het niet-erkenningsbesluit zal worden genomen na advies ofwel van de Nationale Raad voor

fique, soit du Conseil supérieur des handicapés, soit du Conseil supérieur du troisième âge, soit du Conseil national de protection de la jeunesse, soit du Conseil supérieur de l'assistance et du service social, soit du Conseil consultatif de la coopération au développement (c'est-à-dire d'organes consultatifs dans lesquels les institutions qui demanderont leur agrégation seront directement ou indirectement représentées) étant entendu que l'avis de ces Conseils ne devra porter que sur l'appréciation des conditions prévues sub 2, a, b et c (l'appréciation de la condition prévue sub 2, d, et le contrôle financier des institutions demandereses restant de la compétence exclusive du Ministère des Finances).

**

Conformément à l'article 2 du présent projet, les nouvelles mesures envisagées entreront en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1972, c'est-à-dire en ce qui concerne les libéralités qui seront faites à partir du 1^{er} janvier 1971 (ou à partir du premier jour de l'exercice social 1971-1972, par les sociétés qui tiennent leurs écritures autrement que par année civile): il convient de laisser aux départements intéressés le temps nécessaire à la mise en place du système d'agrégation et à l'examen des demandes qui seront introduites par les institutions intéressées.

**

Il a été fait allusion ci-avant à la proposition de loi que M. le Sénateur Roelants a déposée en vue d'étendre l'immunité fiscale des libéralités à celles qui seraient faites au « Fonds des calamités agréé par le Roi » (Sénat, session 1968-1969, doc. n° 33); il s'agirait, suivant les développements de cette proposition, de créer une institution à laquelle devraient être versés les dons destinés aux victimes de catastrophes dignes de l'intérêt de la nation tout entière.

Le Gouvernement précédent avait déjà admis le principe de la Constitution d'un Fonds national des calamités et il avait entamé l'examen des différents problèmes concernant les modalités de fonctionnement et de financement d'une telle institution.

Le présent Gouvernement a chargé un groupe de travail interdépartemental de poursuivre cet examen et de lui soumettre un avant-projet de loi sur l'objet.

Le Gouvernement veillera à ce que cet avant-projet de loi lui soit soumis dans les meilleurs délais et contienne une disposition tendant à modifier l'article 71 du Code des impôts sur les revenus de manière telle que les libéralités qui seraient faites à ce Fonds soient immunisées dans le chef des donateurs au même titre que celles qui seront faites en faveur des déshérités dont il est question dans le présent projet de loi.

Bien entendu, en attendant la constitution de ce Fonds, rien n'empêchera ceux qui désirent venir en aide aux victimes de catastrophes ou de calamités publiques de le faire à l'intervention de la Croix-Rouge de Belgique et de bénéficier ainsi de l'immunité fiscale.

Le Ministre,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

Wetenschapsbeleid, ofwel van de Hoge Raad voor mindervaliden, ofwel van de Hoge Raad voor de derde leeftijd, ofwel van de Hoge Raad voor de jeugdbescherming, ofwel van de Hoge Raad van de onderstand en het maatschappelijk dienstbetoon, ofwel van de Raad van advies voor ontwikkelingssamenwerking (m.a.w. van raadgevende organen waarin de instellingen die om erkenning verzoeken rechtstreeks of onrechtstreeks vertegenwoordigd zullen zijn), met dien verstande dat die Raden slechts advies zullen uitbrengen over de sub 2, a, b en c, gestelde vereisten (voor de beoordeling van de sub 2, d, gestelde vereiste en voor de financiële controle van de aanvragende instellingen zal uitsluitend het Ministerie van Financiën bevoegd zijn).

**

Volgens artikel 2 van dit ontwerp zullen de ontworpen nieuwe maatregelen in werking treden met ingang van het aanslagjaar 1972, d.w.z. met betrekking tot giften die worden gedaan vanaf 1 januari 1971 (of vanaf de eerste dag van het boekjaar 1971-1972 door vennootschappen die anders dan per kalenderjaar boekhouden): aan de betrokken ministeries moet de nodige tijd worden gelaten voor de opbouw van het erkenningssysteem en voor het onderzoek van de aanvragen die de betrokken instellingen zullen indienen.

**

Hierboven werd reeds gezinspeeld op het wetsvoorstel dat door de heer Senator Roelants is neergelegd om de belastingvrijstelling der giften uit te breiden tot die welke zouden worden gedaan aan het « door de Koning erkend rampenfonds » (Senaat, zitting 1968-1969, besch. n° 33): volgens de toelichting bij dat voorstel zou het erom gaan een instelling in het leven te roepen waaraan zouden moeten worden gestort de giften bestemd voor slachtoffers van rampen die de ganse natie beroeren.

De vorige Regering was in principe akkoord om een Nationaal rampenfonds op te richten en had het onderzoek aangevangen van de verschillende problemen met betrekking tot de werkings- en financieringswijzen van dergelijke instelling.

De huidige Regering heeft een interministeriële werkgroep gelast dat onderzoek voort te zetten en haar een voorontwerp van wet dienaangaande voor te leggen.

De Regering zal er over waken dat bedoeld voorontwerp haar in de kortst mogelijke tijd zal worden voorgelegd en een bepaling zal bevatten om artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen derwijze aan te passen dat giften ten gunste van dit Fonds ten name van de schenkers op dezelfde wijze zouden worden vrijgesteld als die welke zullen worden gedaan ten gunste van misdeelden waarvan sprake in dit wetsontwerp.

Wel verstaan, zal, in afwachting van de oprichting van dit Fonds, niets beletten dat zij die slachtoffers van rampen wensen ter hulp te komen, zulks doen langs het Rood Kruis van België om en aldus kunnen genieten van de fiscale vrijstelling.

De Minister van Financiën,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,
Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances, de Notre Ministre de la Politique et de la Programmation scientifiques, de Notre Ministre de la Coopération au Développement, de Notre Ministre de la Justice, de Notre Ministre de la Prévoyance Sociale, de Notre Ministre de la Culture française, de Notre Ministre de la Famille et du Logement, de Notre Ministre de la Santé publique et de Notre Ministre de la Culture néerlandaise.

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances, Notre Ministre de la Politique et de la Programmation scientifiques, Notre Ministre de la Coopération au Développement, Notre Ministre de la Justice, Notre Ministre de la Prévoyance sociale, Notre Ministre de la Culture française, Notre Ministre de la Famille et du Logement, Notre Ministre de la Santé publique et Notre Ministre de la Culture néerlandaise sont chargés de présenter, en Notre Nom, aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

ARTICLE 1^{er}.

A l'article 71 du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 9 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 4, § 2, de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967 et par l'article 6 de la loi du 22 janvier 1969, sont apportées les modifications suivantes :

1. au § 1^{er}, les 4^o et 5^o sont remplacés par les dispositions suivantes :

« 4^o les libéralités faites :

« a) aux universités ou aux centres universitaires belges, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires, coordonnées par l'arrêté du Régent du 31 décembre 1949, et au Fonds national des études;

« b) au Fonds national de la recherche scientifique et à l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture, ainsi qu'aux institutions de recherche scientifique agréées conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la politique et la programmation scientifiques dans ses attributions;

« c) aux académies royales, aux musées de l'Etat et aux provinces et aux communes sous condition d'affectation à leurs musées, ainsi qu'aux institutions culturelles agréées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres;

ONTWERP VAN WET

BOUDEWIJN,
Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën, van Onze Minister van Wetenschapsbeleid en -programmatie, van Onze Minister van Ontwikkelingssamenwerking, van Onze Minister van Justitie, van Onze Minister van Sociale Voorzorg, van Onze Minister van de Franse Cultuur, van Onze Minister van het Gezin en van de Huisvesting, van Onze Minister van Volksgezondheid en van Onze Minister van de Nederlandse Cultuur.

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën, Onze Minister van Wetenschapsbeleid en -programmatie, Onze Minister van Ontwikkelingssamenwerking, Onze Minister van Justitie, Onze Minister van Sociale Voorzorg, Onze Minister van de Franse Cultuur, Onze Minister van het Gezin en van de Huisvesting, Onze Minister van Volksgezondheid en Onze Minister van de Nederlandse Cultuur zijn gelast in Onze Naam aan de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

ARTIKEL 1.

Aan artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 4, § 2, van het koninklijk besluit nr 9 van 18 april 1967 en bij artikel 6 van de wet van 22 januari 1969, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. in § 1 worden het 4^o en het 5^o vervangen door de volgende bepalingen :

« 4^o de giften :

« a) aan de Belgische universiteiten of universitaire centra, aan instellingen die met universiteiten zijn gelijkgesteld krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens, gecoördineerd bij besluit van de Regent van 31 december 1949 en aan het Nationaal Studiefonds;

« b) aan het Nationaal Fonds voor wetenschappelijk onderzoek, aan het Instituut tot aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek in nijverheid en landbouw zomede aan de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek die erkend zijn door de Minister van Financiën samen met de Minister die wetenschapsbeleid en -programmatie in zijn bevoegdheid heeft;

« c) aan de koninklijke academies, aan de Rijksmusea en aan provincies en aan gemeenten op voorwaarde dat ze voor hun musea worden bestemd, zomede aan culturele instellingen die door de Koning zijn erkend bij in Ministerraad beraadslaagd besluit;

« d) aux institutions qui accordent une aide aux handicapés, aux personnes âgées, aux mineurs d'âge protégés ou aux indigents et qui, après avis respectivement du Conseil supérieur des handicapés, du Conseil supérieur du troisième âge, du Conseil national de protection de la jeunesse ou du Conseil supérieur de l'assistance et du service social, sont agréées comme telles conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre dont relève le Conseil ayant donné l'avis;

» e) à la Croix-Rouge de Belgique;

» 5° les libéralités faites aux institutions qui accordent une aide aux territoires en voie de développement et qui sont agréées comme telles conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions. »

2. le § 2, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante :

« Pour être admise en déduction, chacune des libéralités visées au § 1^{er}, 4^o et 5^o, doit faire l'objet d'un reçu délivré par le donataire et atteindre un montant ou une valeur d'au moins dix mille francs.

» L'ensemble des libéralités faites au cours d'une période imposable n'est toutefois déductible qu'à concurrence de 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6, sans pouvoir dépasser 10 millions de francs. »

3. il est ajouté un § 3 libellé comme suit :

« Le Roi détermine les conditions et modalités d'agrément des institutions visées au § 1^{er}, 4^o, b et d, et 5^o. »

ART. 2.

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1972.

Donné à Bruxelles, le 23 octobre 1970.

BAUDOUIN.

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

*Le Ministre de la Politique et de
la Programmation scientifiques,*

TH. LEFÈVRE.

*Le Ministre de la Coopération au
Développement,*

R. SCHEYVEN.

» a) aan de instellingen die hulp verlenen aan minder-validen, aan bejaarde personen, aan beschermde minderjarigen of aan behoeftigen en die, na advies onderscheidenlijk van de Hoge Raad voor minder-validen, van de Hoge Raad voor de derde leeftijd, van de Nationale Raad voor jeugdbescherming of van de Hoge Raad voor de onderstand en het maatschappelijk dienstbetoon, als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën samen met de Minister tot wiens bevoegdheid de Raad behoort die het advies heeft uitgebracht;

» e) aan het Rode Kruis van België.

» 5° de giften aan instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingsgebieden en die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën samen met de Minister die de ontwikkelingssamenwerking in zijn bevoegdheid heeft. »

2. § 2, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Opdat een gift als bedoeld in § 1, 4^o en 5^o, voor aftrek in aanmerking kan komen, moet de begiftigde een kwijtschrift daarvoor afgeven en moet die gift een bedrag of een waarde van ten minste tienduizend frank bereiken.

» Het totaal van die giften gedaan in één belastbaar tijdperk mag echter slechts worden afgetrokken tot een beloop van 10 t.h. van de totale netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, zonder evenwel 10 miljoen frank te mogen overschrijden. »

3. een § 3, luidend als volgt, wordt toegevoegd :

« De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze waarop de in § 1, 4^o, b en d, en 5^o, bedoelde instellingen worden erkend. »

ART. 2.

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1972.

Gegeven te Brussel, 23 oktober 1970.

BOUDEWIJN.

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

*De Minister van Wetenschapsbeleid
en -programmatie,*

TH. LEFÈVRE.

*De Minister van Ontwikkelings-
samenwerking,*

R. SCHEYVEN.

Le Ministre de la Justice,

A. VRANCKX.

Le Ministre de la Prévoyance sociale,

P. DE PAEPE.

Le Ministre de la Culture française,

A. PARISIS.

*Le Ministre de la Famille et du
Logement,*

G. BREYNE.

Le Ministre de la Santé publique,

L. NAMÈCHE.

Le Ministre de la Culture néerlandaise,

F. VAN MECHELEN.

De Minister van Justitie,

A. VRANCKX.

De Minister van Sociale Voorzorg,

P. DE PAEPE.

De Minister van de Franse Cultuur,

A. PARISIS.

*De Minister van het Gezin
en van de Huisvesting,*

G. BREYNE.

De Minister van Volksgezondheid,

L. NAMÈCHE.

De Minister van de Nederlandse Cultuur,

F. VAN MECHELEN.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 4 septembre 1970, d'une demande d'avis sur un projet de loi « modifiant le Code des impôts sur les revenus, en matière d'immunité fiscale de certaines libéralités », a donné le 21 septembre 1970 l'avis suivant :

Conformément aux règles du droit civil, une libéralité ne peut être faite qu'au bénéfice d'une ou de plusieurs personnes juridiques, ayant capacité de recevoir. Si les universités, les académies royales et les musées de l'Etat ont obtenu pour leur patrimoine la personnalité juridique, il n'en est pas de même des musées provinciaux et communaux.

Dès lors, le texte du 4°, c, du projet doit être compris comme visant les libéralités faites aux provinces et aux communes sous condition d'affectation à tel musée déterminé.

**

L'exposé des motifs signale que, pour obtenir leur agréation, les institutions de recherche scientifique et les institutions philanthropiques devront posséder la personnalité juridique. Cette condition n'est pas formulée à l'égard des institutions culturelles.

Il ne s'ensuit pas toutefois que le Gouvernement entend accorder le bénéfice de la déductibilité aux libéralités faites en faveur d'associations dépourvues de la personnalité juridique. Pour rendre plus aisée l'application du projet, lors des demandes d'agrément, l'exposé des motifs devrait être complété sur ce point.

Il serait également utile que le concept « institutions culturelles » soit explicité. Les associations sportives seront-elles considérées comme telles, au sens du projet ? On ne peut en effet oublier que le sport ressortit à la compétence des Ministres de la Culture.

**

Le texte du 4°, d, pourrait être rédigé de manière plus précise ainsi qu'il suit :

« d) aux institutions qui accordent une aide aux handicapés, aux personnes âgées, aux mineurs d'âge protégés ou aux indigents, et qui, après avis respectivement du Conseil supérieur des handicapés, du Conseil supérieur du troisième âge, du Conseil national de protection de la jeunesse ou du Conseil supérieur de l'assistance et du service social, sont agréées comme telles conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre dont relève le Conseil ayant donné l'avis; ».

**

Le texte proposé pour remplacer le § 2, alinéa 2, de l'article 71 du Code n'envisage que l'éventualité d'une donation en unités monétaires, alors que les donations faites aux musées concernent le plus fréquemment des objets d'art ou de collections.

Dans ce cas, il n'appartient pas au donataire d'indiquer dans son reçu la valeur qu'il attribue à l'objet donné. Cette évaluation ne peut en effet s'imposer à l'administration.

Par ailleurs, l'emploi du terme « paiement » devrait être évité.

Le texte suivant est proposé :

« Pour être admise en déduction, chacune des libéralités visées au § 1°, 4° et 5°, doit faire l'objet d'un reçu délivré par le donataire et atteindre un montant ou une valeur d'au moins dix mille francs.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 4° september 1970 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake belastingvrijstelling van bepaalde giften, heeft de 21° september 1970 het volgende advies gegeven :

Volgens de regels van het burgerlijk recht kan een gift alleen worden gedaan ten gunste van een of meer rechtspersonen die bekwaam zijn om te ontvangen. Universiteiten, koninklijke academies en Rijks-musea hebben voor hun vermogen rechtspersoonlijkheid gekregen, maar hetzelfde geldt niet voor provinciale en gemeentelijke musea.

De tekst onder 4°, c, van het ontwerp moet dan ook zo worden verstaan dat het hier gaat om de giften aan provincies en gemeenten gedaan op voorwaarde dat ze voor een bepaald museum worden bestemd.

**

De memorie van toelichting verklaart dat de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek en de filantropische instellingen, willen zij erkend worden, rechtspersoonlijkheid moeten bezitten. Voor culturele instellingen geldt die eis niet.

Dit brengt nochtans niet mede dat de Regering het voordeel van de aftrekbaarheid wil verlenen voor giften gedaan ten voordele van verenigingen die geen rechtspersoonlijkheid bezitten. Opdat het ontwerp gemakkelijker toegepast kan worden bij het behandelen van de aanvragen om erkenning, zou de memorie van toelichting op dit punt moeten worden aangevuld.

Ook ware het nuttig het begrip « culturele instellingen » te verduidelijken. Worden ook de sportverenigingen voor de toepassing van het ontwerp als zodanig aangemerkt ? Men vergete immers niet dat de sport onder de bevoegdheid van de Ministers van Cultuur valt.

**

De tekst onder 4°, d, zou nauwkeuriger zijn indien hij als volgt werd gereedigeerd :

« d) aan de instellingen die hulp verlenen aan minder-validen, aan bejaarde personen, aan beschermde minderjarigen of aan behoeftigen en die, na advies onderscheidenlijk van de Hoge Raad voor minder-validen, van de Hoge Raad voor de derde leeftijd, van de Nationale Raad voor jeugdbescherming en van de Hoge Raad voor de onderstand en het maatschappelijk dienstbetoon, als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid de Raad behoort die het advies heeft uitgebracht; ».

**

De tekst die voorgesteld is ter vervanging van § 2, tweede lid, van artikel 71 van het Wetboek beoogt alleen het geval dat een gift in geld wordt gedaan, terwijl giften aan musea meestal bestaan uit kunstvoorwerpen of verzamelingen.

In dat geval staat het niet aan de begiftigde om in zijn kwijtschrift op te geven hoeveel het geschenken voorwerp hem waard is. Die raming kan immers voor het bestuur niet bindend zijn.

Anderzijds zou moeten worden vermeden dat met de term « betaling » wordt gewerkt.

Voorgesteld wordt :

« Opdat een gift als bedoeld in § 1, 4° en 5°, voor aftrek in aanmerking kan komen, moet de begiftigde een kwijtschrift daarvoor afgeven en moet die gift een bedrag of een waarde van ten minste tienduizend frank bereiken.

L'ensemble des libéralités faites au cours d'une période imposable ne sera toutefois déductible qu'à concurrence de 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6, sans pouvoir dépasser 10 millions de francs ».

La Chambre était composée de :

M. G. VAN BUNNEN, conseiller d'Etat, président; M. J. MASQUELIN, M^{me} G. CISELET, conseillers d'Etat; MM. G. ARONSTEIN, F. RIGAUX, assesseurs de la section de législation; M. M. JACQUEMIJN, greffier adjoint, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. G. VAN BUNNEN.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, substitut de l'auditeur général.

Le Greffier,
(s.) M. JACQUEMIJN.

Le Président,
(s.) G. VAN BUNNEN.

**

Pour expédition délivrée au Ministère des Finances, le 30 septembre 1970.

Le Greffier du Conseil d'Etat,
R. DECKMYN.

Het totaal van de giften gedaan in één belastbaar tijdperk mag echter slechts worden afgetrokken tot een beloop van 10 t.h. van de totale netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categoriën zonder evenwel 10 miljoen frank te mogen overschrijden ».

De Kamer was samengesteld uit :

De heer G. VAN BUNNEN, staatsraad, voorzitter; de heer J. MASQUELIN, Mevr. G. CISELET, staatsraden; de heren G. ARONSTEIN, F. RIGAUX, bijzitters van de afdeling wetgeving; de heer M. JACQUEMIJN, adjunct-griffier, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer G. VAN BUNNEN.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. PIQUET, substituu-auditeur-generaal.

De Griffier,
(get.) M. JACQUEMIJN.

De Voorzitter,
(get.) G. VAN BUNNEN.

**

Voor uitgifte afgeleverd aan de Minister van Financiën, 30 september 1970.

De Griffier van de Raad van State,
R. DECKMYN.