

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1967-1968.

21 FEVRIER 1968.

**Proposition de loi modifiant les articles 54 et 71
du Code des impôts sur les revenus.**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. **WIARD**.

MESDAMES, MESSIEURS,

La proposition de loi en discussion vise :

1. à abroger les 4° et 6° de l'article 54 du Code des impôts sur les revenus;
2. à compléter le § 1^{er} de l'article 71 du même Code par deux nouveaux alinéas.

Quel est l'objet de ces modifications ?

Les 4° et 6° de l'article 54 sont libellés comme suit :

« Du total des revenus professionnels sont déduits :

.

1° les libéralités faites à l'une des quatre universités belges, à la faculté polytechnique de Mons, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et 1 programme des examens universitaires, cordonnées 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

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Van Houtte, président; Ansiaux, Demarneffe, Franck, Henckaerts, Lacroix, Lagae, Leemans, Ligot, Merchiers, Snyers d'Attenhoven, Van Bulck, Van den Storme, Van Laeys, Vermeylen, Vreven et Wiard, rapporteur.

R. A 7472

Voir :

Document du Sénat :

71 (Session de 1967-1968) : Proposition de loi.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1967-1968.

21 FEBRUARI 1968.

Voorstel van wet houdende wijziging van de artikelen 54 en 71 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE HEER **WIARD**.

DAMES EN HEREN,

Het behandelde voorstel van wet strekt om :

1. de n^{rs} 4° en 6° van artikel 54 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen op te heffen;
2. § 1 van artikel 71 van hetzelfde wetboek te vervangen door twee nieuwe alinea's.

Wat is het doel van deze wijzigingen ?

De n^{rs} 4° en 6° van artikel 54 luiden als volgt :

« Van het totaal bedrijfsinkomen worden afgetrokken :

.

4° de giften aan een der vier Belgische universiteiten of aan de Polytechnische Faculteit te Bergen, 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 Natio-

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Van Houtte, voorzitter; Ansiaux, Demarneffe, Franck, Henckaerts, Lacroix, Lagae, Leemans, Ligot, Merchiers, Snyers d'Attenhoven, Van Bulck, Van den Storme, Van Laeys, Vermeylen, Vreven en Wiard, verslaggever.

R. A 7472

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

71 (Zitting 1967-1968) Voorstel van wet.

de l'Etat, dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 % du total des revenus professionnels, ni 5 millions de francs;

6° les cotisations payées aux organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement et reconnus comme tels par le Ministère de l'assistance technique et par le Ministère des finances, et cela aux mêmes conditions qu'au 4°; »

Les libéralités et cotisations dont il est question aux numéros 4° et 6° de l'article 54 sont donc déductibles du total des revenus professionnels du contribuable dans la mesure où ces libéralités et cotisations ne dépassent pas 5 % du total des revenus professionnels ni 5 millions de francs.

L'objet de la modification proposée est :

1. de permettre de déduire les dépenses de mécénat et les libéralités faites aux organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement, non plus du total des revenus professionnels, mais du revenu global, sans distinction de nature. Selon l'auteur, on voit mal pourquoi un contribuable ne pourrait déduire ces dépenses et libéralités de ses revenus professionnels et non d'autres revenus (de propriétés foncières, de biens mobiliers, etc.);

2. de porter la limite jusqu'à laquelle ces dépenses et libéralités peuvent être déduites, de 5 % du revenu ou 5 millions à 10 % du revenu ou 10 millions.

L'auteur déclare que depuis que cette limite a été fixée, le pouvoir d'achat de la monnaie s'est amenuisé et le montant nominal des revenus a sensiblement augmenté et il ajoute que l'Etat a le devoir d'appuyer les initiatives généreuses, inspirées par un sentiment de solidarité, qui tendent à recueillir les fonds en vue d'apporter une aide aux pays en voie de développement. Il signale qu'en ce qui concerne les dépenses de mécénat faites en exemption d'impôt, des déclarations récentes du Gouvernement ont révélé que jusqu'ici le montant en est extraordinairement modeste;

3. d'adapter aux modifications intervenues dans la structure de l'enseignement universitaire la liste des organismes entrant en ligne de compte pour les libéralités immunisées d'impôt.

La proposition de loi est libellée comme suit :

Article premier.

A l'article 51 du Code des impôts sur les revenus, les 1° et 6° sont abrogés.

Article 2.

Le § 1^{er} de l'article 71 du même Code est complété par les alinéas suivants :

« 5° les libéralités faites à une université ou à un centre universitaire belge, à des établissements assi-

naal Studiefonds, aan de koninklijke academies en aan rijksmusea, in de mate dat zij geen 5 % van het totale bedrijfsinkomen noch 5 miljoen frank overtreffen;

6° de bijdragen aan instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingsgebieden en als dusdanig erkend zijn door het Ministerie van Technische Bijstand en door het Ministerie van Financiën, en zulks onder dezelfde voorwaarden als in 4° ».

De giften en bijdragen bedoeld in de n^{rs} 4° en 6° van artikel 51 zijn dus aftrekbaar van het totale bedrijfsinkomen van de belastingplichtige, voor zover die giften en bijdragen niet méér belopen dan 5 % van het totale bedrijfsinkomen en niet meer dan 5 miljoen frank.

De voorgestelde wijziging strekt om :

1. de uitgaven voor mecenaat en de giften aan instellingen voor ontwikkelingshulp aftrekbaar te maken, niet meer van het totaal bedrijfsinkomen, maar van de gezamenlijke inkomsten, zonder onderscheid volgens hun natuur. De indiener ziet namelijk niet in waarom een belastingplichtige dergelijke uitgaven en giften alleen van zijn bedrijfsinkomsten zou mogen aftrekken, en niet van inkomsten van een andere aard (uit onroerende goederen, uit roerende goederen, enz.);

2. de grens tot welke die uitgaven en giften mogen afgetrokken worden te verschuiven van 5 % van het inkomen of 5 miljoen, tot 10 % van het inkomen of 10 miljoen.

De indiener verklaart dat sedert de invoering van die grens de koopkracht van de munt gedaald en het nominaal bedrag van de inkomsten gevoelig gesteden is; het is, ten andere, de plicht van de Staat de prachtige, door solidariteit ingegeven initiatieven te steunen die streven tot het inzamelen van gelden voor hulp aan de ontwikkelingslanden. Hij wijst erop dat wat de belastingvrije uitgaven voor mecenaat betreft, uit recente verklaringen van de Regering is gebleken dat zij tot dusverre buitengewoon laag zijn;

3. de lijst van de voor belastingvrije giften in aanmerking komende instellingen aan te passen aan de wijzigingen in de structuur van het universitair onderwijs.

Het voorstel van wet luidt als volgt :

Eerste artikel.

In artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de nummers 1° en 6° geschrapt.

Artikel 2.

Aan § 1 van artikel 71 van hetzelfde wetboek worden de volgende alinea's toegevoegd :

« 5° de giften aan één der Belgische universiteiten of universitaire centra, aan inrichtingen die met uni-

milés 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 Etudes, aux Académies royales et aux musées de l'Etat;

» 6° 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.

» Le total des montants immunisés en vertu des 5° et 6° du présent article ne peut dépasser 10 % du revenu global ni 10 millions de francs. »

Le Ministre des Finances marque son accord sur la proposition de loi mais il fait remarquer que dans son texte actuel elle est inadaptée, car les modifications envisagées entraînent nécessairement une mise au point d'un certain nombre d'articles qui contiennent un renvoi à l'article modifié. Il propose en conséquence un nouveau texte remplaçant les deux articles de la proposition initiale par un ensemble de 10 articles nouveaux qui toutefois disent exactement la même chose que les deux articles qu'il remplace.

Nous examinerons successivement les 10 articles proposés par le Gouvernement en remplacement de la proposition initiale.

L'article premier est une reproduction de l'article premier de la proposition de loi mais présenté de telle façon que la continuité de la numération est assurée dans le Code.

Cet article est adopté à l'unanimité.

Articles 2 à 5.

Les articles 2 à 5 concernent des mises en concordance d'autres articles du Code avec le nouvel article 51, tel qu'il a été modifié par l'article premier ci-dessus.

Ces articles sont adoptés sans discussion.

Article 6.

A l'article 6, un membre demande pourquoi il faut la reconnaissance de deux ministres en ce qui concerne les organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement.

Le Ministre répond que cette double reconnaissance a été prévue afin de prévenir certains abus. Il faut que l'organisme qui reçoit les dons remplisse la mission en vue de laquelle il a été constitué. C'est le Ministre qui a cet organisme sous son contrôle qui est le mieux à même d'en juger.

Un autre membre aimerait savoir si les dons en nature peuvent être valorisés en vue de bénéficier de l'exemption.

versiteiten 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;

» 6° de bijdragen aan instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingslanden en als dusdanig erkend zijn door het Ministerie voor Ontwikkelingssamenwerking en door het Ministerie van Financiën.

» Het totaal van de krachtens de n^{rs} 5° en 6° van dit artikel vrijgestelde bedragen mag geen 10 % van de gezamenlijke inkomsten noch 10 miljoen frank overtreffen. »

De Minister van Financiën betuigt zijn instemming met het voorstel van wet, maar merkt op dat het anders moet worden gesteld omdat de in overweging gegeven wijzigingen tot gevolg hebben dat een aantal artikelen moeten worden aangepast die verwijzen naar het gewijzigde artikel. Hij stelt derhalve voor de twee artikelen van het voorstel te vervangen door een geheel van tien nieuwe artikelen, die juist hetzelfde zeggen als de twee artikelen die ze vervangen.

Wij zullen achtereenvolgens de tien artikelen onderzoeken die de Regering in de plaats van de twee oorspronkelijke wenst te stellen.

Artikel 1 neemt artikel 1 van het voorstel van wet over maar doet het zo luiden dat de doorlopende nummering in het Wetboek niet onderbroken wordt.

Dit artikel is met algemene stemmen aangenomen.

Artikelen 2 tot 5.

De artikelen 2 tot 5 strekken om de overige artikelen van het Wetboek in overeenstemming te brengen met het nieuwe artikel 54, zoals gewijzigd door het vorenstaande artikel 1.

Deze artikelen zijn zonder bespreking aangenomen.

Artikel 6.

Bij artikel 6 vraagt een lid waarom de instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingsgebieden, door twee ministers moeten worden erkend.

De Minister antwoordt dat deze dubbele erkenning bedoeld is om misbruik te voorkomen. De instelling die de giften ontvangt moet de taak vervullen waarvoor zij is opgericht. De Minister onder wie die instelling ressorteert is het best bevoegd om daarover te oordelen.

Een ander lid wenst te weten of de schenkingen in natura, in geld verrekend mogen worden om vrijstelling te genieten.

Le Ministre précise que tous les dons, aussi bien ceux en nature que ceux en argent, entrent dans le champ d'application de la loi. Le département compétent évaluera éventuellement la valeur d'un don en nature, par exemple un immeuble.

Il souligne encore qu'il s'agit de dons à des organismes belges exclusivement.

Il conclut en disant qu'il est extrêmement difficile d'évaluer la répercussion des mesures envisagées mais qu'elle sera de toute façon très minime.

L'article 6 est adopté à l'unanimité.

Articles 7 à 10.

Les articles 7 à 10 sont adoptés sans discussion.

L'ensemble des articles remplaçant la proposition initiale est adopté à l'unanimité.

Le présent rapport est approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. WIARD.

Le Président,
J. VAN HOUTTE.

**

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION.

ARTICLE PREMIER.

A l'article 54 du Code des impôts sur les revenus, sont apportées les modifications suivantes :

1. les 4° et 6° sont abrogés;
2. les 5° et 7° deviennent respectivement le 4° et le 5°.

ART. 2.

A l'article 58, § 2 du même code, les mots « la déduction prévue aux articles 54, 3° et 7° » sont remplacés par les mots « la déduction prévue à l'article 54, 3° et 5° ».

ART. 3.

A l'article 59 du même code, les mots « versements visés à l'article 54, 2°, b, 3° et 7° » sont remplacés par les mots « versements visés à l'article 54, 2°, b, 3° et 5° ».

ART. 4.

A l'article 60 du même code, les mots « Les maxima déductibles visés à l'article 54, 2° à 4°, 6° et 7° » sont

De Minister antwoordt dat alle schenkingen, zowel die in natura als die in geld, onder de wet vallen. De waarde van een schenking in natura, bijvoorbeeld een onroerend goed, zal eventueel door het bevoegde departement worden geschat.

Hij wijst er nog op dat het hier uitsluitend om schenkingen gaat aan Belgische instellingen.

Tot besluit zegt hij dat de weerslag van de voorgestelde maatregel uiterst moeilijk te schatten is, maar in ieder geval zeer gering zal zijn.

Artikel 6 is met algemene stemmen aangenomen.

Artikelen 7 tot 10.

De artikelen 7 tot 10 zijn zonder bespreking aangenomen.

De gezamenlijke artikelen die het oorspronkelijk voorstel vervangen, zijn met algemene stemmen aangenomen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. WIARD.

De Voorzitter,
J. VAN HOUTTE.

**

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

EERSTE ARTIKEL.

Artikel 54 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt gewijzigd als volgt :

1. de n^{rs} 4° en 6° worden opgeheven;
2. de n^{rs} 5° en 7° worden respectievelijk vernummerd tot 4° en 5°.

ART. 2.

In artikel 58, § 2, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de in artikel 54, 3° en 7°, bedoelde aftrek » vervangen door de woorden « de in artikel 54, 3° en 5°, bedoelde aftrek ».

ART. 3.

In artikel 59 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « in artikel 54, 2°, b, 3° en 7°, bedoelde stortingen » vervangen door de woorden « in artikel 54, 2°, b, 3° en 5°, bedoelde stortingen ».

ART. 4.

In artikel 60 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de in artikel 54, 2° tot 4°, 6° en 7°, bedoelde

remplacés par les mots « Les montants déductibles visés à l'article 54, 2° à 5° ».

ART. 5.

A l'article 62 du même code, les mots « Les sommes visées à l'article 54, 1° à 4°, 6° et 7° » sont remplacés par les mots « Les sommes visées à l'article 54, 1° à 3° et 5° ».

ART. 6.

A l'article 71 du même code, modifié par l'article 9 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 4, § 2, de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, sont apportées les modifications suivantes :

1. le § 1^{er} est complété comme suit :

5° les libéralités faites à une université ou à un centre universitaire belge, 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 Etudes, aux Académies royales et aux musées de l'Etat;

6° 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.

2. le § 2 est complété comme suit :

« Le montant total des libéralités et cotisations visées au § 1^{er}, 5° et 6°, n'est déductible que dans la mesure où il ne dépasse pas 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6, ni 10 millions de francs ».

ART. 7.

A l'article 72, alinéa 1^{er}, du même code, modifié par l'article 4 de la loi du 21 décembre 1963 et par l'article 4 de la loi du 24 décembre 1964, les mots « déductions prévues aux articles 51 et 54, 5° » sont remplacés par les mots « déductions prévues aux articles 51 et 54, 4° ».

ART. 8.

L'article 109, 3°, du même code est remplacé par la disposition suivante :

3. l'abattement prévu à l'article 54, 4°.

ART. 9.

A l'article 146 du même code sont apportées les modifications suivantes :

« aftekbare maxima » vervangen door de woorden « de in artikel 54, 2° tot 5°, bedoelde aftekbare bedragen ».

ART. 5.

In artikel 62 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de in artikel 54, 1° tot 4°, 6° en 7°, bedoelde bedragen » vervangen door de woorden « de in artikel 54, 1° tot 3° en 5°, bedoelde bedragen ».

ART. 6.

Artikel 71 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 9 van de wet van 15 juli 1966 en door artikel 4, § 2, van het koninklijk besluit n° 9 van 18 april 1967, wordt gewijzigd als volgt :

1. § 1 wordt aangevuld als volgt :

5° 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;

6° de bijdragen aan instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingsgebieden en als dusdanig erkend zijn door het Ministerie voor Ontwikkelingssamenwerking en door het Ministerie van Financiën.

2. § 2 wordt aangevuld als volgt :

« Het totaal bedrag van de in § 1, 5° en 6°, bedoelde giften en bijdragen kan slechts worden afgetrokken voor zover het niet meer dan 10 t.h. van het totaal bedrag van de netto-inkomsten der verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, en niet meer dan 10 miljoen frank belooft. »

ART. 7.

In artikel 72, lid 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 4 van de wet van 24 december 1963, en door artikel 4 van de wet van 24 december 1964, worden de woorden « de in de artikelen 51 en 54, 5°, bepaalde aftrekkingen » vervangen door de woorden « de in de artikelen 51 en 54, 4°, bepaalde aftrekkingen ».

ART. 8.

Artikel 109, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

3. de in artikel 54, 4°, bepaalde aftrek.

ART. 9.

Artikel 146 wordt gewijzigd als volgt :

1. l'alinéa 1^{er} est abrogé;

2. à l'alinéa 2, les mots « article 71, § 1^{er}, 4^o » sont remplacés par les mots « article 71, § 1^{er}, 3^o ».

ART. 10.

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1969.

1. lid 1 wordt opgeheven;

2. in lid 2 worden de woorden « artikel 71, § 1, 4^o » vervangen door de woorden « artikel 71, § 1, 3^o ».

ART. 10.

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1969.