

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 april 2008

WETSVOORSTEL

betreffende het mecenaat

(ingediend door de heren François-Xavier
de Donnea en Pierre-Yves Jeholet)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	13
4. Bijlage	16

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 avril 2008

PROPOSITION DE LOI

relative au mécénat

(déposée par MM. François-Xavier
de Donnea et Pierre-Yves Jeholet)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	13
4. Annexe	16

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe het mecenaat fiscaal aan te moedigen, en wel op drie manieren:

- door het begrip «mecenaat» te definiëren (steun aan een oogmerk van algemeen nut, zonder directe tegenprestatie);*
- door de uitgaven voor mecenaat gelijk te stellen met beroepskosten;*
- door in mogelijkheden van belastingaftrek te voorzien.*

RÉSUMÉ

La proposition vise à encourager, sur le plan fiscal, le recours au mécénat:

- en définissant le mécénat (soutien à un but d'intérêt général, sans contrepartie directe);*
- en assimilant les dépenses de mécénat à des frais professionnels;*
- en prévoyant des possibilités de déductions fiscales.*

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een aantal wijzigingen, de tekst over van het op 12 juli 2007 door de heer François Roelants du Vivier in de Senaat ingediende wetsvoorstel. Dat wetsvoorstel was zelf gebaseerd op een eerdere tekst en op de daarop ingediende amendementen (Stuk Senaat nrs. 3-1086/1 en 3-1086/2 – 2004/2005).

Het mecenaat kan worden gedefinieerd als steun die een onderneming, zonder directe wederdienst vanwege de begunstigde, verleent aan een evenement, een activiteit of een expressievorm van algemeen belang. Die steun kan diverse vormen aannemen, zoals de storting van een geldbedrag of de terbeschikkingstelling van goederen of diensten. Het doel van het mecenaat is het merkimago van de onderneming bij het publiek te promoten.

Die definitie geldt ook voor particulieren.

Het oorspronkelijk uitsluitend culturele mecenaat in allerlei vormen is tegenwoordig wijd verbreid. Het heeft echter altijd bestaan en heeft in de loop der geschiedenis grote veranderingen ondergaan.

Het mecenaat, waarvan de oorsprong de rijke Romein Mecenias wordt toegedicht, was voornamelijk een zaak van gefortuneerde mensen of mensen met een bepaalde maatschappelijke positie die op die manier de beschermers werden van vele kunstenaars en geleerden.

Of het nu gaat om Lorenzo II Magnifico, Catharina de Medici, Frederik van Pruisen, Catharina van Rusland of om Jozef II, er zijn heel wat vorsten geweest die zich terecht mecenas mochten noemen.

Bij de aanvang van de 19de eeuw worden we echter geleidelijk geconfronteerd met wat Valérie Montens als volgt weergeeft: *«la poussée des idées démocratiques concrétisées par les bouleversements qui accompagnèrent ou suivirent la Révolution française modifia profondément les structures de la société, non seulement sur les plans politique et social, mais aussi au point de vue culturel Au patronage de la haute aristocratie et du haut clergé, qui, jadis, entraînaient vers les principales capitales du continent les représentants de la pensée et des arts, se substitua un mécénat démocratique qui engendra dans toute l'Europe un art académique d'État»*¹.

¹ Valérie Montens, «L'évolution du mécénat culturel en Belgique au XIXe et XXe siècles», in: *La Revue générale*, 1996, blz. 9-15.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend — sous réserve de quelques modifications — les textes de la proposition déposée au Sénat le 12 juillet 2007 par M. François Roelants du Vivier et des amendements y apportés (doc. Sénat, n° 3-1086/1 et 3-1086/2 — 2004/2005).

Le mécénat peut être défini comme le soutien apporté par une entreprise, sans contrepartie directe de la part du bénéficiaire, à un événement, une activité ou une forme d'expression, dans l'intérêt général, selon des modalités diverses, telles que le versement d'argent, la fourniture de biens ou de services, dans le but de promouvoir de cette manière son image de marque auprès du public.

La présente définition s'applique également aux particuliers.

Le mécénat, à l'origine exclusivement culturel, est bien présent aujourd'hui, sous diverses formes. Cette attitude a toujours existé et a subi de profondes évolutions.

Ainsi, au cours de l'histoire, le mécénat, dont l'origine est rattachée au riche romain Mécène, était principalement le fait d'hommes fortunés ou bénéficiant d'une certaine position sociale qui devenaient ainsi les protecteurs de nombreux artistes et savants.

Qu'il s'agisse de Laurent Le Magnifique, de Catherine de Médicis, de Frédéric de Prusse, de Catherine de Russie ou de Joseph II, nombreux furent les princes qui pouvaient légitimement s'intituler mécènes.

Toutefois, petit à petit, à l'aube du XIXe siècle, «la poussée des idées démocratiques concrétisées par les bouleversements qui accompagnèrent ou suivirent la Révolution française modifia profondément les structures de la société, non seulement sur les plans politique et social, mais aussi au point de vue culturel ... Au patronage de la haute aristocratie et du haut clergé, qui, jadis, entraînaient vers les principales capitales du continent les représentants de la pensée et des arts, se substitua un mécénat démocratique qui engendra dans toute l'Europe un art académique d'État»¹.

¹ Valérie Montens, «L'évolution du mécénat culturel en Belgique au XIXe et XXe siècles», *La Revue générale*, 1996, pp. 9-15.

Aldus heeft de Staat bijgedragen tot de ontwikkeling van vele musea, bibliotheken en academies, waardoor de kunstenaars tot op zekere hoogte aan hun lot werden overgelaten, wegens de aandacht voor de grote instellingen².

Pas in de tweede helft van de 19de eeuw ontstond er een nieuwe vorm van particulier mecenaat. Dat kwam tot uiting in de schenking van collecties aan musea door archeologen, zelfs door conservatoren van musea, of in de rechtstreekse bescherming van kunstenaars³.

Dat individuele particulier mecenaat zal zich gedurende de hele 20ste eeuw ontwikkelen, vooral in de Verenigde Staten, en vanaf 1960 zal het mecenaat van de grote ondernemingen steeds belangrijker worden, tot het een *conditio sine qua non* wordt bij elke culturele activiteit⁴.

Juridisch is er rond het verschijnsel mecenaat heel wat wetgeving tot stand gekomen om het te stimuleren.

Die wettelijke bepalingen bevatten meestal regels betreffende de aftrekbaarheid van de giften, de vermindering van de vennootschapsbelasting indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan, de vermindering van de registratierechten voor bepaalde schenkingen,... Die regels zijn talrijk en verschillen meestal van land tot land.

Wat België betreft, wordt aangenomen dat het mecenaat hoofdzakelijk in twee vormen voorkomt: het uit zich namelijk in permanente structuren zoals stichtingen of vzw's, ofwel via specifieke handelingen, zoals schenkingen.

Momenteel wordt het mecenaat in België geregeld door uiteenlopende bepalingen in het burgerlijk recht, het handelsrecht en het fiscaal recht. Er bestaat dus geen algemene wet die al deze zeer uiteenlopende wetsbepalingen, waarvan ook dient gezegd dat ze relatief complex, zeldzaam en verouderd zijn, groepeerd. Voor elke gift ter waarde van meer dan 100.000 euro aan een stichting is daarenboven een machtiging door de Koning vereist.

Particulieren en ondernemingen kunnen niet alleen via de oprichting van stichtingen of verenigingen zonder winstoogmerk, maar ook door giften aan een liefdadig-

C'est ainsi que l'État participa au développement de nombreux musées, bibliothèques et académies, délaissant quelque peu les artistes au profit des grandes institutions².

Et ce n'est que lors de la seconde moitié du XIXe siècle qu'une nouvelle forme de mécénat privé vit le jour, se manifestant, notamment, par des dons de collections offertes aux musées par des archéologues, voire des conservateurs de musées, ou par le «patronage direct d'artistes»³.

Ce type de mécénat privé individuel se développera tout au long du XXe siècle, singulièrement aux États-Unis et, dès 1960, le mécénat des grandes entreprises s'imposera de plus en plus jusqu'à devenir «une *conditio sine qua non* de toute activité culturelle»⁴.

Au point de vue juridique, le mécénat a fait l'objet de nombreuses législations, adoptées en vue de le favoriser.

Ces dispositions légales comprennent, le plus souvent, des règles relatives à la déductibilité des libéralités, à la réduction de l'impôt des sociétés moyennant le respect de certaines conditions, à la réduction des droits d'enregistrement applicables à certaines donations, ... Ces règles sont nombreuses et varient généralement d'un pays à l'autre.

En Belgique, on estime que le mécénat peut s'effectuer principalement via deux types de structures: des structures permanentes telles que des fondations ou des ASBL, ou par des actes ponctuels comme des donations.

Actuellement, en Belgique, le droit du mécénat est régi par des dispositions disparates de nature civile, commerciale et fiscale. Il n'existe donc pas de loi générale reprenant l'ensemble de ces dispositions légales, très variées, dont il faut également préciser qu'elles sont relativement complexes, rares et obsolètes. En outre, toute libéralité au profit d'une fondation doit être autorisée par le Roi si elle excède les 100.000 euros.

À côté de la création de fondations ou d'associations sans but lucratif, les particuliers et les entreprises peuvent également faire du mécénat en octroyant des dons

² Valérie Montens, op.cit., blz. 9-15.

³ Ibidem.

⁴ Valérie Montens, op.cit., blz. 9-15.

² Valérie Montens, op. cit., pp. 9-15.

³ Ibidem.

⁴ Valérie Montens, op. cit., pp. 9-15.

heidsinstelling of culturele instelling als mecenas optreden. Die giften zijn krachtens de wet aftrekbaar, mits bepaalde voorwaarden in acht worden genomen.

Het moet bijvoorbeeld gaan om giften in geld, van minstens 30 euro, wat uiteraard de andere vormen van mecenaat beperkt.

Het gaat enkel om giften aan bepaalde instellingen die omschreven worden in het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of die erkend zijn door de Koning. Tot slot zijn ze slechts aftrekbaar ten belope van 10% van het totale netto-inkomen, waarbij het totale bedrag niet hoger mag zijn dan 250.000 euro (te indexeren bedrag). Die maximumgrenzen bedragen respectievelijk 5% en 500.000 euro (niet-geïndexeerd bedrag), wanneer het gaat om giften van een vennootschap.

Aangezien met de term «instellingen» alleen rechtspersonen worden bedoeld, is het bovendien blijkbaar uitgesloten dat men giften aan natuurlijke personen, zoals bijvoorbeeld kunstenaars, kan aftrekken.

Wanneer de voorwaarden voor aftrekbaarheid van de giften niet vervuld zijn, hebben ondernemingen of particulieren echter nog de mogelijkheid ze af te trekken als beroepskosten.

De wet stelt hiertoe drie voorwaarden:

- het moet om beroepskosten gaan,
- die werden gemaakt of gedragen tijdens de belastbare periode,
- om de belastbare inkomsten te verwerven of te behouden.

We wijzen er nogmaals op dat het niet aan de belastingadministratie is te oordelen over de wenselijkheid of het nut van een dergelijke uitgave. Het volstaat gewoon het bestaan en het bedrag van de uitgave te bewijzen met alle door het gemeen recht toegestane bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

Het is de administratie echter toegestaan geen rekening te houden met beroepsuitgaven of -kosten die overduidelijk veel hoger liggen dan de beroepsbehoeften.

In bepaalde gevallen mogen ondernemingen op dezelfde wijze giften aftrekken, op voorwaarde dat ze worden beschouwd als uitgaven voor reclame.

à toute institution caritative ou culturelle. Ces libéralités sont déductibles en vertu de la loi, moyennant le respect de certaines conditions.

Ainsi, il doit s'agir de dons faits en espèces, avec un minimum de 30 euros, ce qui limite bien entendu, les autres formes de mécénat.

Ces libéralités ne peuvent être effectuées qu'à certaines institutions visées par le Code des impôts sur les revenus 1992 ou agréées par le Roi, et, enfin, elles ne sont déductibles qu'à concurrence de 10% de l'ensemble des revenus nets, sans qu'elles puissent dépasser 250.000 euros (montant à indexer). Ces plafonds sont respectivement de 5% et de 500.000 euros (montant non indexé) lorsqu'il s'agit de libéralités faites par une société.

Le terme «institution» ne visant que des personnes morales, il semble exclu que l'on puisse déduire les libéralités consenties à des personnes physiques, comme les artistes par exemple.

Cependant, si les conditions requises pour la déductibilité des libéralités ne sont pas remplies, il reste une possibilité pour les entreprises ou les particuliers de les déduire au titre des charges professionnelles.

Trois conditions sont, à ce titre, requises par la loi:

- il doit s'agir de charges professionnelles;
- faites ou supportées pendant la période imposable;
- et ce, en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus imposables.

Pour rappel, il n'appartient pas à l'administration fiscale d'apprécier l'opportunité ou l'utilité d'une telle dépense. Il suffit simplement de justifier la réalité et le montant de la dépense par tous les moyens de preuve admis par le droit commun, à l'exception du serment.

Par contre, l'administration peut ne pas tenir compte de dépenses ou charges professionnelles qui excèdent de manière déraisonnable les besoins professionnels.

Dans le même ordre d'idées, les entreprises peuvent, dans certains cas, déduire des libéralités qu'elles auraient consenties, pour autant qu'elles soient considérées comme des dépenses de publicité.

Zoals uit de definitie van de belastingadministratie blijkt, zijn dat alle uitgaven die «ertoe kunnen bijdragen de bloei van de zaak van de belastingplichtige te stimuleren, doordat ze aan het bestaan ervan grotere ruchtbaarheid geven en haar activiteiten in een gunstig daglicht plaatsen bij het publiek»⁵.

Maar «si l'on revient à l'intention première de l'entreprise de soutenir des activités sans contrepartie directe, nous nous trouverons rarement dans ces conditions. Le champ de manœuvre est donc très restreint et l'on tombe rapidement dans le champ des libéralités, lesquelles, au titre de dépenses non admises, contribuent à la formation du bénéfice taxable au taux normal de l'impôt»⁶.

Hoe dan ook blijft in voormelde gevallen de mogelijkheid bestaan om dergelijke giften af te trekken als beroepsuitgaven of -kosten vrij onzeker en zal ze vaak afhankelijk zijn van de interpretatie van de belastingadministratie.

In een andere context staat de Belgische wet een onderneming evenmin toe de aankoop van een kunstwerk af te schrijven. Die mogelijkheid is immers uitgesloten omdat er geen sprake is van waardevermindering.

Toch is er een uitzondering op de afschrijvingsregels voor kunstwerken: ze behelst het bas- en haut-relief, de fresco's, de beelden of andere kunstwerken, op voorwaarde dat ze gemaakt worden door kunstenaars die in België verblijven en worden aangebracht in nog te bouwen bedrijfsgebouwen. «On le voit, ces conditions seront rarement remplies par les sociétés commerciales dont la construction du bâtiment – siège de leur exploitation – n'est plus une priorité dans un monde économique de plus en plus virtuel et mobile»⁷.

Wanneer men dus de belangrijkste bepalingen in verband met het mecenaat in België bekijkt, kan men besluiten dat particulieren en ondernemingen uiteindelijk niet over veel wettelijke stimulansen beschikken om steun te bieden aan evenementen, activiteiten of uitdrukkingvormen met een oogmerk van algemeen belang met een culturele, sociale, milieu-, humanitaire of educatieve connotatie.

Het doel van dit wetsvoorstel is daarom de leemten van het Belgisch recht terzake aan te vullen en de mecenaassen meer mogelijkheden en voordelen aan te reiken dan onder de huidige wetsvoorschriften.

Conformément à la définition donnée par l'administration fiscale, celles-ci comprennent l'ensemble «des dépenses qui contribuent à stimuler l'épanouissement de l'entreprise en lui donnant plus de publicité ou en présentant ses activités sous un jour plus favorable auprès du public»⁵.

Or, «si l'on revient à l'intention première de l'entreprise de soutenir des activités sans contrepartie directe, nous nous trouverons rarement dans ces conditions. Le champ de manœuvre est donc très restreint et l'on tombe rapidement dans le champ des libéralités, lesquelles, au titre de dépenses non admises, contribuent à la formation du bénéfice taxable au taux normal de l'impôt»⁶.

De toute façon, dans les cas précités, la possibilité de déduire de telles libéralités au titre de dépenses ou charges professionnelles reste assez incertaine et dépendra, bien souvent, des interprétations de l'administration fiscale.

Dans un autre registre, la loi belge ne permet pas non plus à une entreprise d'amortir l'acquisition d'une œuvre d'art, car l'absence de dépréciation exclut cette possibilité.

Toutefois, il existe une exception aux règles de l'amortissement des œuvres d'art: elle vise les bas ou haut-relief, les fresques, les statues ou autres œuvres d'art, pour autant qu'elles soient exécutées par des artistes résidant en Belgique et incorporées dans des bâtiments professionnels à construire. Aussi, «on le voit, ces conditions seront rarement remplies par les sociétés commerciales dont la construction du bâtiment – siège de leur exploitation – n'est plus une priorité dans un monde économique de plus en plus virtuel et mobile»⁷.

Ainsi, au vu des principales dispositions relatives au mécénat en Belgique, il est permis de conclure qu'il n'existe finalement pas beaucoup d'incitants légaux mis à la disposition des particuliers et des entreprises qui désireraient soutenir des événements, des activités ou formes d'expression présentant un intérêt général, à connotation culturelle, sociale, environnementale, humanitaire ou éducative.

Aussi, la présente proposition de loi a pour objet de remédier aux lacunes du droit belge en la matière et de permettre ainsi aux différents mécènes de bénéficier de plus de facilités et d'avantages que ne le permet actuellement le prescrit légal.

⁵ Com. IR 52/206.

⁶ Colette Plasman, «L'art, la fiscalité et l'entreprise», in: L'Echo, 4 december 2003.

⁷ Colette Plasman, «L'art, la fiscalité et l'entreprise», in: L'Echo, 4 december 2003.

⁵ Com. IR 52/206

⁶ Colette Plasman, «L'art, la fiscalité et l'entreprise» publié dans L'Écho du 4 décembre 2003.

⁷ Colette Plasman, «L'art, la fiscalité et l'entreprise» publié dans L'Écho du 4 décembre 2003.

Nu al hebben verscheidene Europese landen onlangs een wetgeving aangenomen die meer tot mecenaat aanzet.

In Frankrijk heeft de regering een plan voorgesteld om het mecenaat en de stichtingen nieuw leven in te blazen, wat heeft geleid tot de wet van 1 augustus 2003 betreffende het mecenaat en de stichtingen.

Die wet voorziet voor particulieren en ondernemingen in een extra vermindering van de inkomstenbelastingen en van de vennootschapsbelastingen, alsook in een verhoging van de toegestane limieten.

Daarenboven heeft Frankrijk een systeem ingevoerd van *«dons d'œuvre d'art à l'État avec la possibilité d'amortir ces œuvres par les entreprises, permettant à l'État de financer et pourvoir en œuvre d'art ses musées»*⁸.

Tevens zijn de fiscaliteit en de rechtsregels die van toepassing zijn op de stichtingen verlicht (korting op de vennootschapsbelasting, mogelijkheid om de opbrengst van aan de Staat toegevalen nalatenschappen voor het vermogen van de stichting te bestemmen, enzovoort). Die voordelen vinden we op uiteenlopende manieren terug in de Spaanse, Duitse en Italiaanse wetgeving.

In Duitsland bijvoorbeeld bepaalt artikel 10, b), van de wet betreffende de inkomstenbelastingen dat de giften aan werken van algemeen belang aftrekbaar zijn van het belastbaar inkomen. Die regel geldt zowel voor giften in natura als voor geldelijke giften, ongeacht de rechtsstatus van de begunstigde organisatie. Aangezien de belastingaftrek begrensd is tot 10% van het totale bruto-inkomen, voorziet de wet in de mogelijkheid van een spreiding, die in bepaalde gevallen kan oplopen tot 7 jaar.

Tevens voorziet de wet van 14 juli 2000 in fiscale stimulansen voor giften aan stichtingen en vergemakkelijkt de wet van 15 juli 2002 de oprichting van stichtingen.

Spanje voorziet in belastingkredieten die tot 30 à 40% kunnen oplopen, wanneer het gaat om giften voor het verwezenlijken van prioritaire programma's die door de jaarlijkse middelenwet zijn bepaald. Giften in natura en geldelijke giften, maar ook schenkingen van rechten, zoals het vruchtgebruik van goederen of rechten, vallen onder de wet. Tevens heeft wet 49/2002 van 23 december 2002 de belastingregeling die geldt voor verenigingen zonder winstoogmerk, aanzienlijk versoepeld.

⁸ Ibidem.

D'ores et déjà, plusieurs pays européens ont adopté dernièrement une législation plus incitative à l'égard du mécénat.

Ainsi, en France, un plan de relance du mécénat et des fondations a été introduit par le gouvernement français, aboutissant à la loi du 1^{er} août 2003 sur le mécénat et les fondations.

Celle-ci prévoit, pour les particuliers et les entreprises, une réduction accrue de l'impôt sur les revenus et de l'impôt sur les sociétés, ainsi qu'une augmentation des plafonds de limitation.

De plus, «la France a institué un système de dons d'œuvre d'art à l'État avec la possibilité d'amortir ces œuvres par les entreprises, permettant à l'État de financer et pourvoir en œuvre d'art ses musées»⁸.

En outre, la fiscalité et le régime juridique des fondations ont été allégés (abattement sur l'impôt des sociétés, possibilité d'affecter au patrimoine de la fondation le produit de successions en déshérence, ...). Ces avantages se retrouvent également, selon des modalités diverses, dans les lois espagnole, allemande, italienne, ...

Par exemple, en Allemagne, l'article 10, b), de la loi relative à l'impôt sur le revenu, prévoit que les dons aux œuvres d'intérêt général sont déductibles du revenu imposable. Cette règle vaut aussi bien pour les dons en nature qu'en espèces, et vaut quel que soit le statut juridique de l'organisation bénéficiaire. La déduction fiscale étant plafonnée à 10% du revenu brut global, la loi prévoit la possibilité d'un étalement qui peut aller jusqu'à 7 ans dans certains cas.

De plus, la loi du 14 juillet 2000 octroie des incitations fiscales pour les dons apportés aux fondations et la loi du 15 juillet 2002 facilite la création de celles-ci.

Quant à l'Espagne, elle prévoit des crédits d'impôts pouvant aller de 30% à 40% lorsqu'il s'agit de dons effectués pour la réalisation de programmes prioritaires déterminés par la loi de finances annuelles. Sont visés par la loi, les dons en nature et en espèces et également les donations de droits comme l'usufruit sur des biens ou des droits. De plus, la loi 49/2002 du 23 décembre 2002 a également considérablement allégé le régime fiscal des associations sans but lucratif.

⁸ Ibidem.

Wet 50/2002 van 26 december 2002 vergemakelijkt bovendien de oprichting en de werking van de stichtingen.

In Italië werd de fiscale regeling van toepassing op het mecenaat van ondernemingen versoepeld bij de wet van 21 november 2000. Hierdoor is in een groter aantal gevallen fiscale aftrek toegestaan. Bovendien vereenvoudigt het decreet van 10 februari 2000 de erkenning van verenigingen en stichtingen.

Men ziet dat heel wat Europese landen uiteindelijk onlangs een wetgeving hebben aangenomen die ertoe strekt het mecenaat in het algemeen aan te moedigen. Bepaalde landen zijn zelfs echte baanbrekers en hun tijd vooruit. Nemen we het geval van Spanje, waar wet 49/2002 in de mogelijkheid voorziet om in de jaarlijkse middelenwetten prioritaire programma's vast te leggen, bijvoorbeeld om bepaalde monumenten te restaureren, en waarvoor de aftrek tot 40% kan bedragen.

In de Verenigde Staten raamt men de inbreng van het mecenaat op ongeveer 217 miljard euro, wat 2,1% van het BBP is, tegenover 0,09% in Frankrijk (1,26 miljard euro)⁹.

In België bedraagt de inbreng van particulieren en ondernemingen via giften volgens de beschikbare cijfers ongeveer 50 miljoen euro. Dat is heel pover vergeleken met de eerder vermelde cijfers¹⁰.

Zo blijkt uit een door Ipsos uitgevoerde peiling naar het imago van het mecenaat bij de ondernemingen dat, van de 402 ondervraagde bedrijfsleiders, bijna zes op de tien investeren in solidariteitsacties, in steun aan cultuur of aan onderzoek, of zelfs in het vrijwaren van het patrimonium. Zeven op tien bedrijfsleiders vinden dat een fiscale stimulus meer ondernemingen ertoe zou aanzetten aan mecenaat te doen.

Bijgevolg lijkt het hoog tijd voor betere fiscale stimuli, waarbij tegelijk moet worden voorkomen de bedrijfsleiders in een te strak keurslijf te dwingen door het mecenaat al te zeer te beperken tot een aantal domeinen. De bedrijfsleiders moeten daarentegen vrij de voorkeur kunnen geven aan een of ander interventiedomein, afhankelijk van hun affiniteit of van de doelstellingen van hun onderneming.

En outre, la loi 50/2002 du 26 décembre 2002 facilite la création et le fonctionnement des fondations.

En Italie, c'est la loi du 21 novembre 2000 qui a modifié le régime fiscal du mécénat d'entreprises, en assouplissant les cas dans lesquels une déduction fiscale est permise. De plus, le décret du 10 février 2000 simplifie la reconnaissance des associations et fondations.

On le constate, de nombreux pays européens ont fait le pas et ont adopté récemment une législation visant à encourager le mécénat de façon générale. Certains pays sont même très innovateurs et en avance. Prenons le cas de l'Espagne, la loi 49/2000 prévoit la possibilité de définir dans les lois de finances annuelles, des programmes prioritaires, qui viseraient par exemple la restauration de certains monuments, et pour lesquels des déductions peuvent aller jusqu'à 40%.

Pour donner une estimation chiffrée, aux États-Unis, on estime que l'apport du mécénat s'élève à environ 217 milliards d'euros, ce qui représente 2,1% du PIB contre 0,09% en France (1,26 milliard d'euros)⁹.

En Belgique, l'apport des dons des particuliers et des entreprises s'élève, selon les chiffres disponibles, approximativement à 50 millions d'euros. C'est bien peu en comparaison aux chiffres précités¹⁰.

Il ressort ainsi d'un sondage réalisé par l'Institut Ipsos, ayant pour objet l'«Image du mécénat auprès des entreprises» que, parmi les 402 responsables d'entreprise interrogés, près de 6 sur 10 investissent dans des actions de solidarité, de soutien à la culture ou d'aide à la recherche, voire dans la sauvegarde du patrimoine, et 7 responsables d'entreprise sur 10 considèrent qu'un encouragement fiscal inciterait plus d'entreprises à investir dans le mécénat.

Il semble dès lors urgent, d'une part, d'améliorer les incitants fiscaux et, d'autre part, de ne pas enfermer les dirigeants d'entreprise dans un cadre restreint, en limitant par trop les champs possibles d'exercice du mécénat, mais au contraire de leur laisser libre choix de privilégier tel ou tel domaine d'intervention, en fonction de leurs affinités ou des finalités de leur entreprise.

⁹ Cijfers van 2001, persdossier van 17 december 2002 in het raam van het plan ter herwaardering van het mecenaat en de stichtingen.

¹⁰ Cijfers afkomstig van de verenigingen die lid zijn van het CEREC, voor 1998/1999 en alleen voor Vlaanderen.

⁹ Chiffres de 2001, dossier de presse du 17 décembre 2002 présenté dans le cadre du plan pour la relance du mécénat et des fondations.

¹⁰ Chiffres provenant des associations membres du CEREC, de 1998/1999 pour la Flandre seulement.

Het is algemeen geweten dat heel wat culturele instellingen te lijden hebben van een schromelijk gebrek aan financiële middelen. Men wijst wat dat betreft op de budgettaire problemen van onze federale wetenschappelijke instellingen, die allerhande fraais bezitten dat deel uitmaakt van ons nationaal erfgoed.

Hierbij bieden betere fiscale stimulansen de mogelijkheid dat gebrek aan middelen toch gedeeltelijk te verhelpen. Dit wetsvoorstel zal zeker het mecenaat stimuleren, door het nieuw leven in te blazen.

In Frankrijk wordt de restauratie van monumenten die tot het nationaal erfgoed behoren, reeds grotendeels gefinancierd door privékapitaal afkomstig van grote ondernemingen¹¹.

Hetzelfde geldt voor de Verenigde Staten, waar de grote ondernemingen zich eveneens heel actief als mecenas gedragen. Men meent dat het mecenaat daar *«fait intégralement partie de la stratégie de la majorité des entreprises, puissamment encouragées par une fiscalité particulièrement attrayante»*¹².

Op die manier kan België op zijn beurt zijn voordeel doen met een nieuwe houding van de ondernemingen, op voorwaarde dat ze fiscaal worden aangemoedigd, waardoor tegemoet kan worden gekomen aan heel wat verwachtingen van de sector en die oogmerken van algemeen belang nastreven.

Daarom stellen wij voor de bestaande fiscale context aantrekkelijker te maken voor ondernemingen en particulieren die als mecenas willen optreden, zodat België kan streven naar een wetgeving die reeds heel wat andere landen van de Europese Unie hebben aangenomen.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Volgens de indieners van het wetsvoorstel behoort het toepassingsgebied van de definitie van het begrip «uitgave van een mecenas» te worden verruimd tot aan gelegenheden die beter afgestemd zijn op de belangen van de potentiële schenkers. Zo zouden bijvoorbeeld niet alleen giften aftrekbaar kunnen worden die zijn gedaan ten gunste van federale wetenschappelijke instellingen

¹¹ Cartier, Paribas, *La Société Générale* enzovoort.

¹² Guy De Wouters, «Perspectives du mécénat d'entreprise en Europe», in: *Revue générale*, 1996.

Il est de notoriété publique que de nombreuses institutions souffrent d'un manque cruel de moyens financiers. On citera à cet égard les difficultés budgétaires de nos établissements scientifiques fédéraux qui regorgent de merveilles, faisant partie de notre patrimoine national.

À ce titre, l'amélioration des incitants fiscaux permettrait de résoudre certainement, en partie, ce manque de moyens. La présente proposition de loi favorisera certainement le mécénat en lui conférant un nouveau souffle.

Déjà, en France, la restauration du patrimoine monumental de l'État est financée en grande partie par des capitaux privés provenant de grandes sociétés¹¹.

Il en est de même aux États-Unis, où les grandes entreprises sont également très actives en matière de mécénat. On estime «qu'il fait intégralement partie de la stratégie de la majorité des entreprises, puissamment encouragées par une fiscalité particulièrement attrayante»¹².

Ainsi, la Belgique pourrait à son tour profiter d'une attitude nouvelle des entreprises qui, pour autant qu'elles y soient encouragées, notamment fiscalement, permettrait de répondre à bien des attentes de secteurs d'intérêt général.

C'est à ce titre que nous proposons de rendre le cadre fiscal existant plus incitatif pour les entreprises et les particuliers qui souhaiteraient favoriser le mécénat, permettant ainsi à la Belgique de s'aligner sur la législation déjà approuvée par de nombreux autres pays de l'Union européenne

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Les auteurs de la proposition de loi estiment qu'il convient d'étendre le champ d'application de la définition de la dépense de mécénat à des domaines qui rencontrent davantage l'intérêt des donateurs potentiels, afin de permettre, par exemple, la déductibilité des dons qui seraient faits en faveur des établissements scientifiques fédéraux, comme le Musée des sciences naturelles, le

¹¹ Cartier, Paribas, *La Société Générale*, etc.

¹² Guy De Wouters, «Perspectives du mécénat d'entreprise en Europe», *Revue générale*, 1996.

zoals het Museum voor Natuurwetenschappen, het Koninklijk Museum voor Midden-Afrika, het Algemeen Rijksarchief of de Koninklijke Bibliotheek van België, maar ook giften met het oog op een sociaal, humanitair, milieugebonden, educatief of ander oogmerk dat bovendien aansluit bij de huidige bekommelingen van de particulieren en de ondernemingen.

Dankzij die nieuwe definitie ontstaat de mogelijkheid tot het aftrekken als beroepskosten van de zogenaamde «uitgaven van een mecenas» die werden gedaan door een particulier of een onderneming ten gunste van kunstenaars, schrijvers of entiteiten die tot doel hebben de artistieke schepping, de duurzame ontwikkeling, de amateursport, de milieubescherming, het wetenschappelijk onderzoek, de humanitaire of sociale hulp, de solidariteit, het onderwijs of het behoud van het historisch, cultureel en artistiek erfgoed te bevorderen.

Er zij op gewezen dat de voorgestelde regeling de uitgaven van een mecenas wil aanmerken als aftrekbare beroepskosten.

Art. 3

Door de overheid toegekende prijzen en subsidies zijn reeds aftrekbaar.

Door artikel 90, 2°, te wijzigen, vereenvoudigt men de bestaande regeling, waarin door de overheid toegekende subsidies en prijzen steeds volledig aftrekbaar zijn voor zover is voldaan aan de wettelijke voorwaarden en aan die waarin artikel 53 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het WIB92 voorziet.

Art. 4

Het ontbreken van enige niet-verhursingsvoorwaarde komt tegemoet aan een wens van het Waals Gewest, dat een dergelijk criterium als nadelig beschouwde en dat de renovatie van beschermde gebouwen wilde bevorderen. Ook moet de toegankelijkheid voor het publiek als voorwaarde worden afgezwakt door die bijvoorbeeld te beperken tot de erfgoeddagen of tot enkele weekeinden per jaar, doch de bevoegdheid op dat vlak behoort uitsluitend de gewesten toe.

Art. 5

Deze bepaling strekt er gewoon toe de door de huidige wet toegestane aftrekbaarheidsgrens te verhogen en de overdracht toe te staan van de aftrekbare sommen die boven de vastgelegde grens uitkomen.

Musée d'Afrique centrale, les Archives générales du Royaume de Belgique ou la Bibliothèque royale de Belgique, mais aussi à des initiatives à caractère social, humanitaire, environnemental, éducatif, ... qui s'inscrivent aussi dans les préoccupations actuelles des particuliers et des entreprises.

Conformément à cette nouvelle définition, on permettrait la déductibilité en tant que frais professionnels des dépenses de mécénat faites par un particulier ou une entreprise à des artistes, des écrivains ou des entités dont le but est de promouvoir la création artistique, le développement durable, le sport amateur, la protection de l'environnement, la recherche scientifique, l'aide humanitaire ou sociale, la solidarité, l'enseignement ou la préservation du patrimoine historique, culturel et artistique.

Pour rappel, le mécanisme prévu par la présente proposition de loi réside en l'acceptation de la dépense de mécénat en tant que frais professionnels déductibles.

Art. 3

La déduction des prix et des subsides octroyés par les pouvoirs publics existe déjà.

En modifiant l'article 90, 2°, on facilite le système existant, qui permet donc toujours la déductibilité totale des subsides et des prix octroyés par les pouvoirs publics, pour autant que soient respectées les conditions fixées par la loi et prévues à l'article 53 de l'arrêté royal d'exécution du 27 août 1993.

Art. 4

L'absence de toute condition de non-location répond à un souhait de la Région Wallonne qui estime ce critère pénalisant, en vue de favoriser la restauration d'immeubles classés. Il conviendrait également de rendre moins contraignant la condition d'accessibilité au public, par exemple en la limitant aux journées du patrimoine ou à quelques week-end sur l'année, mais cette compétence appartient exclusivement aux Régions.

Art. 5

Cette disposition vise simplement à augmenter le plafond de déductibilité admis par la loi actuelle et à permettre le report des sommes déductibles qui excéderaient le plafond prévu.

Art. 6

Dit artikel strekt ertoe voor vennootschappen de aftrekbaarheid toe te staan van giften van kunstwerken.

Tevens ware het aangewezen ervoor te zorgen dat de door de overheid toegekende subsidies zouden kunnen worden vrijgesteld van de vennootschapsbelasting, net zoals dat geldt voor de personenbelasting. Daartoe is een wijziging van artikel 199 vereist.

Het begrip «subsidies» slaat in dit wetsvoorstel op alle subsidies ter aanmoediging van de cultuur, de artistieke schepping, de duurzame ontwikkeling, de amateursport, de milieubescherming, het wetenschappelijk onderzoek, de humanitaire of sociale hulp, de solidariteit, het onderwijs of het behoud van het historisch, cultureel en artistiek erfgoed.

Art. 7

Zoals artikel 5 strekt dit artikel ertoe voor de rechtspersonen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, het aftrekbare maximumbedrag van giften ten gunste van erkende en in het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 opgesomde instellingen te verhogen en de overdracht toe te staan van de aftrekbare bedragen die boven de bovengrens uitkomen.

Deze wet voorziet in een percentage van 10%, zoals de meeste Europese wetgevingen. Tevens biedt de toevoeging van de begrenzing van 5 per duizend van de omzet aan de stabiele vestigingen van buitenlandse vennootschappen die in België worden belast, de mogelijkheid bij te dragen tot de financiering van het mecenaat in ons land. Vaak is de belastbare grondslag van die vestigingen zeer laag, wegens hun internationale belastingplanning.

Art. 6

Cet article vise à permettre la déductibilité des dons d'œuvres d'art pour les sociétés.

Il y a également lieu de permettre l'exonération à l'impôt des sociétés (Isoc) des subsides octroyés par les pouvoirs publics, à l'instar de ce qui est prévu à ce sujet à l'impôt des personnes physiques. À cette fin, il convenait de modifier l'article 199.

Lorsqu'on parle de subsides, la proposition de loi vise l'ensemble des subsides accordés en vue de favoriser la culture, la création artistique, le développement durable, le sport amateur, la protection de l'environnement, la recherche scientifique, l'aide humanitaire ou sociale, la solidarité, l'enseignement ou la préservation du patrimoine historique, culturel et artistique.

Art. 7

Cet article vise, tout comme l'article 5, à augmenter le plafond de déductibilité des libéralités faites en faveur d'institutions agréées et énumérées par le Code des impôts sur les revenus 1992, et à permettre le report des sommes déductibles qui excéderaient le plafond prévu, pour les personnes morales soumises à l'impôt des sociétés (Isoc).

La présente loi prévoit un taux de 10%, qui se retrouve dans la plupart des législations européennes. De plus, l'ajout du plafond des 5 pour mille du chiffre d'affaires permettrait notamment aux établissements stables de sociétés étrangères taxées en Belgique de pouvoir également participer au financement du mécénat dans notre pays. Ces succursales ont souvent des bases taxables très faibles en raison de leur planification fiscale internationale.

François-Xavier DE DONNEA (MR)
Pierre-Yves JEHOLET (MR)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 52^{ter} ingevoegd, luidende:

«Art. 52^{ter}. — De uitgaven van een mecenas worden als beroepskosten aangemerkt, voor zover het gaat om steun (in contanten of in de vorm van een bijdrage in natura) die zonder tegenprestatie van de begunstigde wordt toegekend door een onderneming of (een particulier) aan een natuurlijke persoon of een rechtspersoon, voor het organiseren van een evenement of een activiteit of voor het beoefenen van een expressievorm waarmee een oogmerk van algemeen belang wordt nagestreefd.

Onder algemeen belang wordt verstaan: de cultuur, de restauratie van monumenten en sites, de solidariteit, het wetenschappelijk onderzoek, de amateursport, het gezin, de humanitaire of sociale hulp, het onderwijs, de duurzame ontwikkeling en de milieubescherming.

Art. 3

In artikel 90, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A) De woorden «gedurende twee jaar» worden weggelaten;

B) De woorden «2.500 euro» worden vervangen door de woorden «10.000 euro».

Art. 4

In artikel 104 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A) in het 8° worden de woorden «tot ten hoogste 33.120,00 EUR (basisbedrag 25.000 EUR)» weggelaten;

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée par l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Un article 52^{ter}, rédigé comme suit, est inséré dans le même code:

«Art. 52^{ter}. — Les dépenses de mécénat, soit tout soutien (octroyé en numéraire ou sous forme de contribution en nature) apporté, sans contrepartie directe de la part du bénéficiaire, par une entreprise (ou un particulier) à une personne physique ou morale pour l'exercice d'un événement, d'une activité ou d'une forme d'expression présentant un intérêt général, sont assimilées aux frais professionnels».

Par intérêt général, il faut entendre: la culture, la conservation des monuments et sites, la solidarité, la recherche scientifique, le sport amateur, la famille, l'aide humanitaire ou sociale, l'enseignement, le développement durable et la protection de l'environnement.

Art. 3

À l'article 90, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les arrêtés royaux du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001 sont apportées les modifications suivantes:

A) les mots «pendant deux ans» sont supprimés;

B) les mots «2.500 euros» sont remplacés par les mots «10.000 euros».

Art. 4

À l'article 104 du même Code, modifié par les arrêtés royaux du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001, sont apportées les modifications suivantes:

A) au 8°, les mots «avec un maximum de 33.120 EUR (montant de base: 25 000 euros)» sont supprimés;

B) het 10°, opgeheven bij de wet van 28 december 1992, wordt hersteld in de volgende lezing:

«10° de aankoopwaarde, inclusief btw, van een kunstwerk van een hedendaags kunstenaar die Europees fiscaal verblijfhouder is, ten belope van 2% per jaar, op voorwaarde dat het bedrag niet hoger is dan 5% van de belastbare grondslag van de belastingplichtige; het bedrag dat boven de grens van 5% uitkomt kan gedurende een periode van maximum 5 jaar vanaf het jaar van de aankoop worden overgedragen.».

Art. 5

In artikel 109 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 oktober 1997 en van 10 augustus 2001, alsook bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en van 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A) de woorden «250.000 euro» worden vervangen door de woorden «500.000 euro»;

B) het artikel wordt aangevuld met het volgende lid:

«Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel wordt, wanneer de giften in de loop van een jaar hoger zijn dan 10% van het totale netto-inkomen, het surplus achtereenvolgens naar de volgende jaren, tot en met het vijfde jaar, overgedragen en opent dit surplus onder dezelfde voorwaarden recht op belastingvermindering, overeenkomstig de voorwaarden bepaald door de Koning.».

Art. 6

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wet van 26 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. de woorden «en van de in artikel 104, 5°, b), vermelde giften in de vorm van kunstwerken» worden weggelaten;

2. het artikel wordt aangevuld met het volgende lid:

«Van die winst wordt eveneens afgetrokken de subsidie toegekend door Belgische of buitenlandse overheden of openbare instellingen zonder winstoogmerk voor de instandhouding van het kunstpatrimonium.».

B) le 10°, abrogé par la loi du 28 décembre 1992, est rétabli dans la rédaction suivante:

«10° la valeur d'acquisition, TVA comprise, d'une œuvre d'art d'un artiste contemporain résidant fiscal dans l'Union européenne, à concurrence de 2% l'an, pour autant que le montant ne dépasse pas 5% de la base imposable du contribuable; la somme excédant la limite des 5% peut être reportée pour une période maximale de 5 ans à dater de l'année de l'acquisition.».

Art. 5

À l'article 109 du même Code, modifié par les lois du 27 octobre 1997 et du 10 août 2001 et par les arrêtés royaux du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001, sont apportées les modifications suivantes:

A) les mots «250.000 euros» sont remplacés par les mots «500.000 euros»;

B) l'article est complété par l'alinéa suivant:

«Pour l'application des dispositions de cet article, lorsque les dons effectués au cours d'une année excèdent la limite des 10%, l'excédent est reporté successivement sur les années suivantes jusqu'à la cinquième inclusive et ouvre droit à réduction d'impôt dans les mêmes conditions, selon les conditions fixées par le Roi.».

Art. 6

À l'article 199 du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par la loi du 26 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes:

1. les mots «et des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 5°, b)» sont supprimés;

2. l'article est complété par l'alinéa suivant:

«Sont également déduits desdits bénéfices, les subsides octroyés par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, pour la préservation du patrimoine artistique.».

Art. 7

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A) De woorden «5%» worden vervangen door de woorden «10% van de nettowinst of 5 per duizend van de omzet»;

B) het artikel wordt aangevuld met de volgende woorden: «met de mogelijkheid het surplus van de gift gedurende een periode van maximum 5 jaar over te dragen, overeenkomstig de voorwaarden bepaald door de Koning.».

20 maart 2008

Art. 7

À l'article 200 du même Code, modifié par les arrêtés royaux du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001, sont apportées les modifications suivantes:

A) Les mots «5 p.c.» sont remplacés par les mots «10% du bénéfice net ou 5 pour mille du chiffre d'affaires».

B) l'article est complété par les mots suivants: «, avec la possibilité de reporter l'excédent de libéralité pendant une durée maximale de 5 ans, selon les conditions fixées par le Roi».

20 mars 2008

François-Xavier DE DONNEA (MR)
Pierre-Yves JEHOLET (MR)

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Artikel 90**

Diverse inkomsten zijn:

1° onverminderd het bepaalde in 8°, 9° en 10°, winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen;

2° prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsidies, voor de schijf boven 3.310,00 EUR (basisbedrag 2.500 EUR), 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.

De Koning stelt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent;

3° onderhoudsuitkeringen die aan de belastingplichtige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als vermeld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben;

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Artikel 90**

Diverse inkomsten zijn:

1° onverminderd het bepaalde in 8°, 9° en 10°, winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen;

2° prijzen en (.....) ontvangen subsidies, voor de schijf boven **10.000** EUR, 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.

De Koning stelt, bij een in ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent;

3° onderhoudsuitkeringen die aan de belastingplichtige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als vermeld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben;

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Article 90

Les revenus divers sont:

1° sans préjudice des dispositions du 8°, du 9° et du 10°, les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant 3.310,00 EUR (montant de base 2.500 EUR), les 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.

Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'il agréé;

3° les rentes alimentaires attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif;

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Article 90

Les revenus divers sont:

1° sans préjudice des dispositions du 8°, du 9° et du 10°, les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° les prix et subsides perçus (.....), pour la tranche dépassant **10.000** EUR, les 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.

Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'il agréé;

3° les rentes alimentaires attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif;

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans

gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en persoonlijke belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval:

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

9° meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon buiten het uitoefenen van een beroeps-werkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenoot of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen.

10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en persoonlijke belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval:

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

9° meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon buiten het uitoefenen van een beroeps-werkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenoot of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen.

10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement;

9° les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées.

10° les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement;

9° les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées.

10° les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;

b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;

c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;
- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen.

11° de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijkezekerheids-overeenkomst of van een lening.

12° persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een universiteit, een hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, het «Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS» of een overeenkomstig artikel 275/3, § 1, tweede lid, erkende wetenschappelijke instelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of wetenschappelijke instelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers. Onder «onderzoeker» wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 275/3, § 1, eerste en tweede lid, en die - alleen of binnen een ploeg - onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende wetenschappelijke instelling, alsmede de docenten. Onder «uitvindingen» wordt verstaan octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;

b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;

c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;
- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen.

11° de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijkezekerheids-overeenkomst of van een lening.

12° persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een universiteit, een hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, het «Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS» of een overeenkomstig artikel 275/3, § 1, tweede lid, erkende wetenschappelijke instelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of wetenschappelijke instelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers. Onder «onderzoeker» wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 275/3, § 1, eerste en tweede lid, en die - alleen of binnen een ploeg - onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende wetenschappelijke instelling, alsmede de docenten. Onder «uitvindingen» wordt verstaan octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

a) de biens bâtis qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâtis qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur;

c) de biens non bâtis qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble.

Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend:

- la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;
- ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement.

11° les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt.

12° les indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université, une haute école, le Fonds national de la Recherche scientifique, le «Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen», le «Fonds de la Recherche scientifique - FNRS» ou une institution scientifique agréée conformément à l'article 275/3, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d'un règlement relatif à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique. Par «chercheur», on entend tout chercheur visé à l'article 275/3, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui - seul ou au sein d'une équipe - mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs. Par «découvertes», on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

a) de biens bâtis qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâtis qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur;

c) de biens non bâtis qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble.

Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend:

- la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;
- ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement.

11° les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt.

12° les indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université, une haute école, le Fonds national de la Recherche scientifique, le «Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen», le «Fonds de la Recherche scientifique - FNRS» ou une institution scientifique agréée conformément à l'article 275/3, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d'un règlement relatif à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique. Par «chercheur», on entend tout chercheur visé à l'article 275/3, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui - seul ou au sein d'une équipe - mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs. Par «découvertes», on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

Artikel 104

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 zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald:

1° 80 pct. van de onderhoudsuitkeringen die de belastingplichtige regelmatig heeft betaald aan personen die niet deel uitmaken van zijn gezin, wanneer ze zijn betaald ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede 80 pct. van de kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

2° 80 pct. van de uitkeringen of de aanvullende uitkeringen die de belastingplichtige verschuldigd is volgens de voorwaarden bepaald in 1°, doch die na het belastbare tijdperk waarop zij betrekking hebben betaald worden ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd. Evenwel zijn de uitkeringen betaald voor de kinderen voor welke voor een vorig aanslagjaar artikel 132bis werd toegepast, niet aftrekbaar.

3° giften in geld:

a) aan 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;

b) aan koninklijke academiën, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, aan het Fonds voor Wetenschappelijk onderzoek - Vlaanderen, aan het «Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS», zomede aan instellingen voor wetenschappelijk onderzoek die erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid het beleid en de programmatie inzake wetenschap behoren, uitgezonderd de instellingen die rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) aan culturele instellingen waarvan het invloedsg gebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn (...);

e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de minder-validen, de bejaarden, de beschermde minder-jarigen of de behoeftigen bijstaan en die, na advies van de raadgevende instellingen van de Staat of van de Gemeenschappen tot wiens bevoegdheid die bijstand behoort, worden erkend door de bevoegde organen van

Artikel 104

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 zover zij in het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald:

1° 80 pct. van de onderhoudsuitkeringen die de belastingplichtige regelmatig heeft betaald aan personen die niet deel uitmaken van zijn gezin, wanneer ze zijn betaald ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede 80 pct. van de kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

2° 80 pct. van de uitkeringen of de aanvullende uitkeringen die de belastingplichtige verschuldigd is volgens de voorwaarden bepaald in 1°, doch die na het belastbare tijdperk waarop zij betrekking hebben betaald worden ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd. Evenwel zijn de uitkeringen betaald voor de kinderen voor welke voor een vorig aanslagjaar artikel 132bis werd toegepast, niet aftrekbaar.

3° giften in geld:

a) aan 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;

b) aan koninklijke academiën, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, aan het Fonds voor Wetenschappelijk onderzoek - Vlaanderen, aan het «Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS», zomede aan instellingen voor wetenschappelijk onderzoek die erkend zijn door de minister van Financiën en door de minister tot wiens bevoegdheid het beleid en de programmatie inzake wetenschap behoren, uitgezonderd de instellingen die rechtstreeks verbonden zijn met een politieke partij of lijst;

c) aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) aan culturele instellingen waarvan het invloedsg gebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn (...);

e) aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de minder-validen, de bejaarden, de beschermde minder-jarigen of de behoeftigen bijstaan en die, na advies van de raadgevende instellingen van de Staat of van de Gemeenschappen tot wiens bevoegdheid die bijstand behoort, worden erkend door de bevoegde organen van

Article 104

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:

1° 80 p.c. des rentes alimentaires régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsqu'elles leur sont payées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que 80 p.c. des capitaux tenant lieu de telles rentes.

2° 80 p.c. des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont payées après la période imposable au cours de laquelle elles sont dues et ce, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif. Toutefois, les rentes payées pour les enfants pour lesquels l'article 132bis a été appliqué pour un exercice d'imposition antérieur ne sont pas déductibles.

3° les libéralités faites en argent:

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;

b) aux académies royales, au Fonds national de la recherche scientifique, au Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - Vlaanderen, au Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS, 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 scientifique dans ses attributions à l'exception des institutions qui sont directement liées à des partis ou à des listes politiques;

c) aux centres publics d'aide sociale;

d) aux institutions culturelles dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier et qui sont agréées par le Roi;

e) aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui, après avis des organismes consultatifs de l'État ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'État ou des

Article 104

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:

1° 80 p.c. des rentes alimentaires régulièrement payées par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsqu'elles leur sont payées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que 80 p.c. des capitaux tenant lieu de telles rentes.

2° 80 p.c. des rentes ou rentes complémentaires dues par le contribuable aux conditions fixées au 1°, mais qui sont payées après la période imposable au cours de laquelle elles sont dues et ce, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif. Toutefois, les rentes payées pour les enfants pour lesquels l'article 132bis a été appliqué pour un exercice d'imposition antérieur ne sont pas déductibles.

3° les libéralités faites en argent:

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;

b) aux académies royales, au Fonds national de la recherche scientifique, au Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - Vlaanderen, au Fonds de la Recherche Scientifique - FNRS, 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 scientifique dans ses attributions à l'exception des institutions qui sont directement liées à des partis ou à des listes politiques;

c) aux centres publics d'aide sociale;

d) aux institutions culturelles dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés ou au pays tout entier et qui sont agréées par le Roi;

e) aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui, après avis des organismes consultatifs de l'État ou des Communautés qui ont cette assistance dans leurs compétences, sont agréées par les organes compétents de l'État ou des

de Staat of van de Gemeenschappen waaronder die instellingen ressorteren en, voor de toepassing van de belastingwet, door de Minister van Financiën;

f) aan het Rode Kruis van België, aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuide Kinderen - België - Stichting naar Belgisch recht en aan het Paleis voor Schone Kunsten;

g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfondsen, evenals aan instellingen voor hulpverlening aan slachtoffers van rampen die de toepassing rechtvaardigen van de wet betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen, en die hiertoe zijn erkend door de Minister van Financiën;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de minder-validen, opgericht of erkend zijn door de gewestregering of door de bevoegde instelling;

i) aan instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu en die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en de Minister tot wiens bevoegdheid het leefmilieu behoort;

j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn;

k) aan VZW's waarvan het doel erin bestaat dieren-asielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in artikel 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën.

l) aan instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en de Minister tot wiens bevoegdheid de Duurzame Ontwikkeling behoort,

4° giften in geld aan instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden die als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid de ontwikkelingssamenwerking behoort;

4°bis giften in geld aan door de Minister van Financiën en door de Minister van Buitenlandse zaken erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen;

de Staat of van de Gemeenschappen waaronder die instellingen ressorteren en, voor de toepassing van de belastingwet, door de minister van Financiën;

f) aan het Rode Kruis van België, aan de Koning Boudewijnstichting, aan het Europees Centrum voor Vermiste en Seksueel Uitgebuide Kinderen - België - Stichting naar Belgisch recht en aan het Paleis voor Schone Kunsten;

g) aan de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen, aan de provinciale rampenfondsen, evenals aan instellingen voor hulpverlening aan slachtoffers van rampen die de toepassing rechtvaardigen van de wet betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen, en die hiertoe zijn erkend door de minister van Financiën;

h) aan beschutte werkplaatsen die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de minder-validen, opgericht of erkend zijn door de gewestregering of door de bevoegde instelling;

i) aan instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid het leefmilieu behoort;

j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn;

k) aan VZW's waarvan het doel erin bestaat dieren-asielen te beheren, die de erkenning hebben gekregen bedoeld in artikel 5 van de wet van 14 augustus 1986 betreffende de bescherming en het welzijn der dieren en die voldoen aan de voorwaarden door de Koning vastgesteld op voorstel van de minister van Financiën.

l) aan instellingen die zich bezig houden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en de minister tot wiens bevoegdheid de Duurzame Ontwikkeling behoort,

4° giften in geld aan instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden die als dusdanig erkend zijn door de minister van Financiën en door de minister tot wiens bevoegdheid de ontwikkelingssamenwerking behoort;

4°bis giften in geld aan door de minister van Financiën en door de minister van Buitenlandse zaken erkende verenigingen en instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen;

Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le Ministre des Finances;

f) à la Croix Rouge de Belgique, à la Fondation Roi Baudouin, au Centre européen pour Enfants disparus et Sexuellement exploités - Belgique - Fondation de droit belge et au Palais des Beaux Arts;

g) à la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles, aux Fonds provinciaux des Calamités, ainsi qu'aux institutions qui sont créées en vue de venir en aide aux victimes de calamités justifiant l'application de la loi relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances;

h) aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créés ou agréés par le gouvernement régional ou l'organisme compétent;

i) aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature ou à la protection de l'environnement et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a l'environnement dans ses attributions;

j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi;

k) aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux ayant reçu l'agrément prévue par l'article 5 de la loi du 14 août 1986 relative à la protection et au bien-être des animaux et répondant aux conditions fixées par le Roi sur proposition du ministre des Finances.

l) aux institutions qui s'occupent du développement durable au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a le Développement durable dans ses attributions,

4° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en voie de développement et qui sont agréées comme telles, par le Ministre des Finances et par le Ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions;

4°bis les libéralités faites en argent aux associations et institutions qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et qui sont agréées comme telles par le Ministre des Finances et par le Ministre des Affaires étrangères;

des Communautés dont relèvent ces institutions et, pour l'application de la loi fiscale, par le ministre des Finances;

f) à la Croix Rouge de Belgique, à la Fondation Roi Baudouin, au Centre européen pour Enfants disparus et Sexuellement exploités - Belgique - Fondation de droit belge et au Palais des Beaux Arts;

g) à la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles, aux Fonds provinciaux des Calamités, ainsi qu'aux institutions qui sont créées en vue de venir en aide aux victimes de calamités justifiant l'application de la loi relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances;

h) aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créés ou agréés par le gouvernement régional ou l'organisme compétent;

i) aux institutions qui s'attachent à la conservation de la nature ou à la protection de l'environnement et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a l'environnement dans ses attributions;

j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi;

k) aux ASBL qui ont pour objet la gestion de refuges pour animaux ayant reçu l'agrément prévue par l'article 5 de la loi du 14 août 1986 relative à la protection et au bien-être des animaux et répondant aux conditions fixées par le Roi sur proposition du ministre des Finances.

l) aux institutions qui s'occupent du développement durable au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre qui a le Développement durable dans ses attributions,

4° les libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les pays en voie de développement et qui sont agréées comme telles, par le ministre des Finances et par le ministre qui a la coopération au développement dans ses attributions;

4°bis les libéralités faites en argent aux associations et institutions qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et qui sont agréées comme telles par le ministre des Finances et par le ministre des Affaires étrangères;

4^{ter} giften voorzien in artikel 10, 1°, van de wet van 3 december 1999 betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis;

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn:

- a) ofwel in geld;
- b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig artikel 111 erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

6° 50 pct. van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende met inbegrip van de op die bezoldigingen verschuldigde wettelijke sociale bijdragen;

7° uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen:

- ofwel ten laste van de belastingplichtige;
- ofwel voor wie aan de belastingplichtige bij toepassing van artikel 132bis de helft van de toeslagen op de belastingvrije som bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, wordt toegekend;

8° de helft tot ten hoogste 33.120,00 EUR (basisbedrag 25.000 EUR) 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; de Koning bepaalt de wijze van uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder «voor het publiek toegankelijk zijn»;

9° interesten en betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening die specifiek is gesloten om een in artikel 12, § 3, bedoelde enige woning te verwerven of te behouden, en bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een dergelijke hypothecaire lening.

4^{ter} giften voorzien in artikel 10, 1°, van de wet van 3 december 1999 betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis;

5° giften aan Rijksmusea en, op voorwaarde dat de giften voor hun musea worden bestemd, giften aan Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn:

- a) ofwel in geld;
- b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig artikel 111 erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

6° 50 pct. van de bezoldigingen betaald of toegekend aan een huisbediende met inbegrip van de op die bezoldigingen verschuldigde wettelijke sociale bijdragen;

7° uitgaven voor de oppas van één of meer kinderen:

- ofwel ten laste van de belastingplichtige;
- ofwel voor wie aan de belastingplichtige bij toepassing van artikel 132bis de helft van de toeslagen op de belastingvrije som bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 5°, wordt toegekend;

8° de helft (.....) 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; de Koning bepaalt de wijze van uitvoering van deze bepaling en inzonderheid wat, voor de toepassing van de belastingwet, wordt verstaan onder «voor het publiek toegankelijk zijn»;

9° interesten en betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening die specifiek is gesloten om een in artikel 12, § 3, bedoelde enige woning te verwerven of te behouden, en bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een dergelijke hypothecaire lening.

4^{ter} les libéralités prévues à l'article 10, 1°, de la loi du 3 décembre 1999 relative à des mesures d'aide en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine;

5° les libéralités faites aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'aide sociale:

a) soit en argent;

b) soit sous la forme d'oeuvres d'art que le Ministre des Finances reconnaît, conformément à l'article 111, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

6° 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale;

7° les dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants:

- soit à charge du contribuable;

- soit pour qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, est attribuée au contribuable en application de l'article 132bis;

8° la moitié avec un maximum de 33.120,00 EUR (montant de base 25.000 EUR), 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; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre pour l'application de la loi fiscale, par «accessible au public»;

9° les intérêts et les sommes affectés à l'amortissement et à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire contracté en vue d'acquérir ou de conserver une habitation unique visée à l'article 12, § 3, ainsi que les cotisations d'une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif pour constituer une rente ou un capital en cas de vie ou en cas de décès en exécution d'un contrat d'assurance-vie qu'il a conclu individuellement et qui sert exclusivement à la reconstitution ou à la garantie d'un tel emprunt hypothécaire.

4^{ter} les libéralités prévues à l'article 10, 1°, de la loi du 3 décembre 1999 relative à des mesures d'aide en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine;

5° les libéralités faites aux musées de l'État et, sous condition d'affectation à leurs musées, les libéralités faites aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes, aux centres publics d'aide sociale:

a) soit en argent;

b) soit sous la forme d'oeuvres d'art que le ministre des Finances reconnaît, conformément à l'article 111, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

6° 50 p.c. des rémunérations payées ou attribuées à un employé de maison, y compris les cotisations relatives à celles-ci qui sont dues en vertu de la législation sociale;

7° les dépenses engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants:

- soit à charge du contribuable;

- soit pour qui la moitié des suppléments à la quotité du revenu exemptée d'impôt visée à l'article 132, alinéa 1^{er}, 1° à 5°, est attribuée au contribuable en application de l'article 132bis;

8° la moitié (.....) 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; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre pour l'application de la loi fiscale, par «accessible au public»;

9° les intérêts et les sommes affectés à l'amortissement et à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire contracté en vue d'acquérir ou de conserver une habitation unique visée à l'article 12, § 3, ainsi que les cotisations d'une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif pour constituer une rente ou un capital en cas de vie ou en cas de décès en exécution d'un contrat d'assurance-vie qu'il a conclu individuellement et qui sert exclusivement à la reconstitution ou à la garantie d'un tel emprunt hypothécaire.

10° ...

10° de aankoopwaarde, inclusief btw, van een kunstwerk van een hedendaags kunstenaar die Europees fiscaal verblijfhouder is, ten belope van 2% per jaar, op voorwaarde dat het bedrag niet hoger is dan 5% van de belastbare grondslag van de belastingplichtige. Het bedrag dat boven de grens van 5% uitkomt kan gedurende een periode van maximum 5 jaar vanaf het jaar van de aankoop worden overgedragen.

11° ...

11° ...

Artikel 109

Het totale bedrag van de giften dat aftrekbaar is van het totale netto-inkomen mag het bedrag van de giften dat overeenkomstig artikel 98, eerste lid, werd afgetrokken niet bevatten en mag niet hoger zijn dan 10 pct. van het totale netto-inkomen, noch hoger dan 331.200,00 EUR (basisbedrag 250.000 EUR).

Artikel 109

Het totale bedrag van de giften dat aftrekbaar is van het totale netto-inkomen mag het bedrag van de giften dat overeenkomstig artikel 98, eerste lid, werd afgetrokken niet bevatten en mag niet hoger zijn dan 10 pct. van het totale netto-inkomen, noch hoger dan **500.000 EUR.**

Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel wordt, wanneer de giften in de loop van een jaar hoger zijn dan 10% van het totale netto-inkomen, het surplus achtereenvolgens naar de volgende jaren, tot en met het vijfde jaar, overgedragen en opent dit surplus onder dezelfde voorwaarden recht op belastingvermindering, overeenkomstig de voorwaarden bepaald door de Koning.

Artikel 199

Met uitzondering van de in artikel 21, 5°, 6° en 10°, vermelde inkomsten en van de in artikel 104, 5°, b, vermelde giften in de vorm van kunstwerken worden, bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken.

Artikel 199

Met uitzondering van de in artikel 21, 5°, 6° en 10°, vermelde inkomsten (.....) worden, bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken.

Van die winst wordt eveneens afgetrokken de subsidie toegekend door Belgische of buitenlandse overheden of openbare instellingen zonder winstoogmerk voor de instandhouding van het kunstva-trimonium.

10° ...

10° la valeur d'acquisition, TVA comprise, d'une œuvre d'art d'un artiste contemporain résidant fiscal dans l'Union européenne, à concurrence de 2% l'an, pour autant que le montant ne dépasse pas 5% de la base imposable du contribuable. La somme excédant la limite des 5% peut être reportée pour une période maximale de 5 ans à dater de l'année de l'acquisition.

11° ...

11° ...

Article 109

Le montant total des libéralités déductibles de l'ensemble des revenus nets ne peut comprendre le montant des libéralités déduites conformément à l'article 98, alinéa 1^{er}, et ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 331.200,00 EUR (montant de base 250.000 EUR).

Article 109

Le montant total des libéralités déductibles de l'ensemble des revenus nets ne peut comprendre le montant des libéralités déduites conformément à l'article 98, alinéa 1^{er}, et ne peut excéder ni 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets ni 500.000 EUR.

Pour l'application des dispositions de cet article, lorsque les dons effectués au cours d'une année excèdent la limite des 10%, l'excédent est reporté successivement sur les années suivantes jusqu'à la cinquième inclusivement et ouvre droit à réduction d'impôt dans les mêmes conditions, selon les conditions fixées par le Roi.

Article 199

A l'exclusion des revenus visés à l'article 21, 5°, 6° et 10°, et des libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 5°, b, les revenus exonérés en vertu du présent Code ou de dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont, pour la détermination du revenu imposable, déduits desdits bénéfices.

Article 199

A l'exclusion des revenus visés à l'article 21, 5°, 6° et 10°, (.....) les revenus exonérés en vertu du présent Code ou de dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont, pour la détermination du revenu imposable, déduits desdits bénéfices.

Sont également déduits desdits bénéfices, les subsides octroyés par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers pour la préservation du patrimoine artistique.

Artikel 200

Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 250.000 EUR die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109 , worden respectievelijk op 5 pct. en op 500.000 EUR gebracht.

Artikel 200

Het percentage van 10 pct. en het maximumbedrag van 250.000 EUR die inzake aftrekbare giften zijn vermeld in artikel 109, worden respectievelijk op **10 pct. van de nettowinst of 5 per duizend van de omzet en op 500.000 EUR** gebracht **met de mogelijkheid het surplus van de gift gedurende een periode van maximum 5 jaar over te dragen, overeenkomstig de voorwaarden bepaald door de Koning.**

Article 200

Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 250.000 EUR prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109, sont fixés respectivement à 5 p.c. et à 500.000 EUR.

Article 200

Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 250.000 EUR prévus, en matière de déduction des libéralités, à l'article 109, sont fixés respectivement à **10% du bénéfice net ou 5 pour mille du chiffre d'affaires** et à 500.000 EUR, **avec la possibilité de reporter l'excédent de libéralité pendant une durée maximale de 5 ans, selon les conditions fixées par le Roi.**