

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 april 2009

10 avril 2009

WETSVOORSTEL

PROPOSITION DE LOI

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992
voor wat betreft de invoering van
een aftrekbare besteding voor de giften
in geld aan culturele instellingen, culturele
organisaties of individuele kunstenaars**

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne
l'instauration d'une dépense déductible
relative aux libéralités en argent faites
aux institutions culturelles, aux organisations
culturelles ou aux artistes individuels**

ADVIES VAN HET REKENHOF

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voorgaand document :

Document précédent :

Doc 52 **1099/ (2007/2008) :**

001 : Wetsvoorstel van de heer De Potter c.s.

Doc 52 **1099/ (2007/2008) :**

001 : Proposition de loi de M. De Potter et consorts.

cdH	:	centre démocrate Humaniste			
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams			
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen			
FN	:	Front National			
LDD	:	Lijst Dedecker			
MR	:	Mouvement Réformateur			
N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie			
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten			
PS	:	Parti Socialiste			
sp.a	:	Socialistische partij anders			
VB	:	Vlaams Belang			

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>			<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		
DOC 52 0000/000:	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer		DOC 52 0000/000:	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden		QRVA:	Questions et Réponses écrites	
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)		CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)		CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)		CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	
PLEN:	Plenum		PLEN:	Séance plénière	
COM:	Commissievergadering		COM:	Réunion de commission	
MOT:	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)		MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>			<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		
<i>Bestellingen:</i>			<i>Commandes:</i>		
Natieplein 2			Place de la Nation 2		
1008 Brussel			1008 Bruxelles		
Tel.: 02/ 549 81 60			Tél. : 02/ 549 81 60		
Fax: 02/549 82 74			Fax : 02/549 82 74		
www.deKamer.be			www.laChambre.be		
e-mail: publicaties@deKamer.be			e-mail: publications@laChambre.be		

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 8 april 2009

1. De vraag om advies

Op 2 februari 2009 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de Voorzitter van de Kamer, de heer P. Dewael.

Volgens de brief wil de Kamercommissie voor de Financiën en de Begroting dat het Rekenhof een nota opstelt met daarin een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten die zouden voortvloeien uit de goedkeuring van een wetsvoorstel tot wijziging van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), waarbij een aftrekbare besteding wordt ingevoerd voor geldelijke giften.

Het wetsvoorstel is op 24 april 2008 bij de Kamer ingediend door de heer Jenne De Potter c.s.

2. Het wetsvoorstel

Artikel 104, 3°, d), van het WIB 92 voorziet momenteel in een aftrekbare besteding voor geldelijke giften aan culturele instellingen waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn. Het wetsvoorstel wil het voordeel van die aftrekbare besteding ook toekennen aan belastingplichtigen die geldelijke giften schenken aan culturele instellingen, culturele organisaties of individuele kunstenaars die erkend zijn door de gemeenschappen en, voor de toepassing van de fiscale regelgeving, door de minister van Financiën.

Er dient te worden gepreciseerd dat de aftrekbare besteding thans zowel de schenkers beoogt die onderworpen zijn aan de personenbelasting, als de schenkers die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

De argumentatie in het wetsvoorstel preciseert dat het initiatief, net als het systeem van de *tax shelter* voor investeringen door Belgische vennootschappen in audiovisuele werken (dat veeleer commerciële belangen dient), de dialoog tussen de culturele sector en het publiek wil aanmoedigen en de burger nauwer wil betrekken bij het cultuurbeleid.

De auteurs van het wetsvoorstel laten overigens na te preciseren aan welke voorwaarden een culturele organisatie of een individuele kunstenaar dient te voldoen om erkend te worden en de voornoemde giften te kunnen ontvangen. Artikel 58 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt de voorwaarden waaraan de culturele instellingen beoogd in artikel 104, 3°, d), van het WIB 92 thans moeten voldoen.

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 8 avril 2009

1. Demande d'avis

Le 2 février 2009, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis envoyée par le Président de la Chambre, M. P. Dewael.

Aux termes de cette lettre, la Commission des Finances et du Budget de la Chambre souhaite que la Cour des comptes élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes éventuelle qu'engendrerait l'adoption d'une proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92) et qui concerne l'instauration d'une dépense déductible relative aux libéralités faites en argent.

Cette proposition de loi a été déposée à la Chambre, par M. Jenne De Potter et consorts, le 24 avril 2008.

2. La proposition de loi

L'article 104, 3°, d) CIR92 prévoit actuellement une dépense déductible pour les libéralités faites en argent 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. La présente proposition de loi vise à étendre le bénéfice de cette dépense déductible aux contribuables qui effectueraient des libéralités en argent à des institutions culturelles, des organisations culturelles ou aux artistes agréés par les communautés et, pour l'application de la loi fiscale, par le ministre des Finances.

Il convient de préciser que cette dépense déductible vise actuellement tant les donateurs assujettis à l'impôt des personnes physiques que ceux assujettis à l'impôt des sociétés.

Les développements de la présente proposition de loi précise que cette initiative, à l'instar du système du *tax shelter* pour les investissements de sociétés belges dans les œuvres audiovisuelles, présentant davantage un intérêt commercial, vise à encourager le secteur culturel et le public et à impliquer davantage le citoyen dans la politique culturelle.

Par ailleurs, les auteurs de la proposition de loi ne précisent pas les conditions auxquelles devrait satisfaire une organisation culturelle ou un artiste individuel pour être agréé et recevoir les libéralités évoquées. L'article 58 de l'arrêté royal d'exécution du code des impôts sur les revenus 1992 fixent les conditions auxquelles doivent satisfaire actuellement les institutions culturelles visées à l'article 104, 3°, d) CIR92.

3. De budgettaire impact

Naar aanleiding van de vraag om advies die geformuleerd werd door de Kamercommissie voor de Financiën en de Begroting, heeft het Rekenhof contact opgenomen met de bevoegde diensten van de FOD Financiën om informatie op te vragen over de budgettaire impact van het giftensysteem dat momenteel in voege is.

In een nota die op 19 maart 2009 aan het Rekenhof werd gericht door de heer Delporte, Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering, heeft de cel Begroting, Fiscale Ontvangsten en Statistieken een reeks cijfergegevens meegedeeld in verband met de giften. Uit die gegevens blijkt dat alle categorieën van instellingen samen in totaal 189 000 390 euro aan schenkingen hebben ontvangen in de loop van het jaar 2005. Dat bedrag is uit de verzamelstaten gehaald die de instellingen aan de fiscale administratie bezorgen in uitvoering van de artikelen 57 en volgende van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92. De culturele instellingen beoogd in artikel 104, 3°, d), van het WIB 92 hebben 5 789.333 euro ontvangen, dat is 3,1%. De onderstaande tabel toont de evolutie van het relatieve aandeel van de schenkingen aan culturele instellingen, in verhouding tot het geheel van schenkingen in het kader van de giften.

3. Incidence budgétaire

Suite à la demande d'avis formulée par la Commission des Finances et du Budget de la Chambre, la Cour des comptes a pris contact avec les services compétents du SPF Finances, en leur demandant de fournir des informations, notamment sur l'impact budgétaire du système des libéralités actuellement en vigueur.

Dans une note transmise à la Cour des comptes en date du 19 mars 2009 par M. Delporte, Administrateur général Impôts et Recouvrement, la cellule budget, recettes fiscales et statistiques a communiqué une série de données chiffrées relatives aux libéralités. De ces données, il ressort qu'au cours de l'année 2005, le montant total des dons reçu par les institutions, toutes catégories confondues, s'élève à 189 000 390 euros. Ce montant résulte des récapitulatifs transmis par les institutions à l'administration fiscale en vertu des articles 57 et suivants de l'arrêté royal d'exécution du CIR92. Le montant perçu par les institutions culturelles visées à l'article 104, 3°, d) CIR92 s'élève à 5 789 333 euros, soit 3,1%. Le tableau ci-dessous montre l'évolution de la part relative des dons aux institutions culturelles par rapport à l'ensemble des dons effectués dans le cadre des libéralités

Aanslagjaar 1998 Exercice 1998		aanslagjaar 2001 Exercice 2001		Aanslagjaar 2004 Exercice 2004		Aanslagjaar 2006 Exercice 2006	
Bedrag Montant	%	Bedrag Montant	%	Bedrag Montant	%	Bedrag Montant	%
8 418 958	7,1%	6 665 071	4,4%	7 126 431	4,4%	5 789 333	3,1%
119 149 159		151 259 077		161 913 147		189 000 390	

De werkelijk aangegeven bedragen in alle categorieën van giften die gebeuren met het oog op belastingvermindering, zijn per belastingcategorie opgenomen in de onderstaande tabel.

Les montants réellement déclarés, toutes catégories de libéralités confondues, en vue d'obtenir une réduction d'impôt sont repris au tableau suivant, par catégorie d'impôt.

Belasting Impôt	Aanslagjaar Exercice 1998	Aanslagjaar Exercice 2001	Aanslagjaar Exercice 2004	Aanslagjaar Exercice 2006
Personenbelasting IPP	88 654 161	100 719 105	106 602 440	143 219 460
Personenbelasting niet-verblijfhouders IPP Non résident	307 388	457 928	397 049	611 188
Vennootschaps- belasting ISOC	18 145 806	17 372 800	18 667 300	25 719 500
Vennootschaps- belasting niet-verblijfhouders ISOC Non résident	443 729	625 400	244 300	340 400
Totaal Total	107 551 085	119 175 233	125 911 089	169 890 548

Volgens de administratie wordt de budgettaire impact voor het aanslagjaar 2006 voor alle schenkingen samen op 65,9 miljoen euro geraamd, waarvan 57 miljoen euro (86,5%) ten laste is van de personenbelasting en 8,5 miljoen euro (12,9%) ten laste van de vennootschapsbelasting. Het saldo, met name 400 000 euro (0,6%), is aan te rekenen op de personenbelasting en de vennootschapsbelasting voor niet-verblijfhouders. De volgende tabel detailleert de spreiding voor de vier aanslagjaren.

Selon l'administration, l'impact budgétaire pour l'exercice d'imposition 2006 pour l'ensemble des dons est estimé à 65,9 millions d'euros, dont 57 millions d'euros (86,5%) à charge de l'impôt des personnes physiques et 8,5 millions d'euros (12,9%) à charge de l'impôt des sociétés. Le solde, soit 400 000 euros (0,6%), est imputable à l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés des contribuables non résidents. Le tableau suivant reprend le détail pour les quatre exercices d'imposition.

Belasting Impôt	Aanslagjaar Exercice 1998	Aanslagjaar Exercice 2001	Aanslagjaar Exercice 2004	Aanslagjaar Exercice 2006
Personenbelasting IPP	36,1	40,8	42,9	57,0
Personenbelasting niet- verblijfhouders IPP Non résident	0,1	0,2	0,1	0,3
Vennootschaps- belasting ISOC	7,1	6,8	6,2	8,5
Vennootschaps- belasting niet- verblijfhouders ISOC Non résident	0,2	0,2	0,1	0,1
Totaal Total	43,4	48,0	49,3	65,9

Als men het percentage van het relatieve aandeel van de giften aan culturele instellingen toepast in de totaliteit van de giften zoals die in de eerste tabel naar voren komt (3,1%), dan wordt de budgettaire impact van de in artikel 104, 3°, d), van het WIB 92 beoogde giften geraamd op 2 miljoen euro.

Op basis van die gegevens valt uiterst moeilijk in te schatten wat de budgettaire impact zal zijn indien het wetsvoorstel wordt goedgekeurd. Het is immers riskant een raming te maken van het aantal belastingplichtigen die een gift willen schenken aan culturele instellingen, en van de bijbehorende bedragen. De sommen die in dergelijke instellingen worden geïnvesteerd, gaan in dalende lijn (-31% tussen aanslagjaar 1998 en aanslagjaar 2006) en bovendien is het ook door andere factoren, zoals de heersende economische crisis, onwaarschijnlijk dat belastingplichtigen massaal in de culturele sector gaan investeren en aldus een significante impact hebben op de staatsbegroting.

De raming is des te delicaat aangezien het wetsvoorstel en de bijbehorende argumentatie niet preciseren welke instellingen precies beoogd worden behoudens de instellingen die thans omschreven staan in artikel 104 van het WIB 92. De administratie beschikt in dat opzicht niet over gegevens die toelaten een relevante en nauwkeurige budgettaire raming te maken voor zo'n fiscale bepaling.

Si l'on applique le pourcentage de la part relative des libéralités faites aux institutions culturelles dans l'ensemble des libéralités tel qu'il apparaît dans le premier tableau, soit 3,1%, l'impact budgétaire pour les libéralités visées à l'article 104, 3°, d) CIR92 est estimé à 2 millions d'euros.

Au départ de ces données, il est extrêmement difficile d'estimer l'impact qu'engendrerait l'adoption de la présente proposition de loi. Il serait en effet périlleux d'estimer le nombre de contribuables qui soutiendraient les institutions culturelles et les montants investis. Au-delà de l'évolution négative des sommes investies au profit de ces institutions (-31% entre les exercices 1998 et 2006), d'autres facteurs, comme la crise économique actuelle, ne plaident pas en faveur d'investissements massifs, consentis par les contribuables dans les secteurs de la culture et susceptibles d'engendrer un impact significatif sur le budget de l'Etat.

Par ailleurs, une estimation est d'autant plus délicate que la proposition de loi et ses développements ne donnent pas d'éléments d'appréciation quant aux institutions culturelles qu'elle entend soutenir, au-delà de celles actuellement décrites à l'article 104 CIR92. L'administration ne dispose à cet égard d'aucune information lui permettant de procéder à une estimation budgétaire pertinente et précise d'une telle disposition fiscale.

4. Conclusie

De geldelijke giften aan culturele instellingen waarvan het invloedsgebied één van de gemeenschappen of het hele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn (artikel 104, 3°, d), van het WIB 92) vertegenwoordigden een budgettaire last van nagenoeg twee miljoen euro voor het aanslagjaar 2006 (inkomsten 2005). Het Rekenhof kon geen raming maken van de nieuwe uitgaven of van de eventuele daling van de ontvangsten die zouden voortvloeien uit de goedkeuring van het wetsvoorstel dat is ingediend door de heer Jenne De Potter c.s.

4. Conclusion

Les libéralités faites en argent 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 (article 104, 3°, d) CIR92) ont représenté pour l'exercice d'imposition 2006, revenus 2005, un coût budgétaire d'environ 2 millions d'euros. Il n'a pas été possible pour la Cour des comptes de procéder à une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes éventuelle qu'engendrerait l'adoption de la proposition de loi déposée par M. Jenne De Potter et consorts.