

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 december 2016

WETSONTWERP

**houdende de vrijstelling van inkomsten
die worden geïnvesteerd in een
raamovereenkomst voor de productie
van een podiumwerk**

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde
de *tax shelter*-regeling uit te breiden**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Luk VAN BIESEN**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude.....	3
II. Uiteenzetting door een van de indieners van wetsvoorstel DOC 54 0355/001	4
III. Bespreking.....	4
A. Vragen en opmerkingen van de leden.....	4
B. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude.....	7
IV. Stemmingen	11

Zie:

Doc 54 **2205/ (2016/2017):**

001: Wetsontwerp.

Zie ook:

003: Tekst aangenomen door de commissie.

Doc 54 **0355/ (B.Z. 2014):**

001: Wetsvoorstel van de heer Goffin c.s.

002: Toevoeging indieners.

003: Advies van Raad van State.

004: Advies van het Rekenhof.

005: Toevoeging indieners.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 décembre 2016

PROJET DE LOI

**portant sur l'exonération de revenus
investis dans une convention-cadre
destinée à la production
d'une œuvre scénique**

**Proposition de loi modifiant le Code des
impôts sur les revenus 1992, concernant
l'extension du *tax shelter***

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Luk VAN BIESEN**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale	3
II. Exposé d'un des auteurs de la proposition de loi DOC 54 0355/001	4
III. Discussion	4
A. Questions et observations des membres	4
B. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale	7
IV. Votes.....	11

Voir:

Doc 54 **2205/ (2016/2017):**

001: Projet de loi.

Voir aussi:

003: Texte adopté par la commission.

Doc 54 **0355/ (S.E. 2014):**

001: Proposition de loi de M. Goffin et consorts.

002: Ajout auteurs.

003: Avis du Conseil d'État.

004: Avis de la Cour des Comptes.

005: Ajout auteurs.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Johan Klaps, Robert Van de Velde,
Bert Wollants
PS Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent
Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
DéFI Olivier Maingain
VUWO Veerle Wouters

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e 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	CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Beknopt Verslag	CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	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:	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)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers		Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be		Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publications@lachambre.be	
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier		Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC	

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp en dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergadering van 6 december 2016.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, geeft aan dat de regering eind 2015 heeft beslist het stelsel van de tax shelter voor de audiovisuele sector uit te breiden naar de podiumkunsten.

De tax shelter maakt het mogelijk producties te steunen die veel externe financiering vergen en die zonder dat stelsel niet levensvatbaar zouden zijn.

De tax shelter heeft in het verleden al bewezen dat hij een belangrijke impuls geeft aan het aanbod van audiovisuele producties en dat hij tegelijk bijdraagt aan de professionalisering van deze sector.

De sector van de podiumkunsten is, net zoals de audiovisuele sector, in veel gevallen afhankelijk van externe financiering. Die behoefte is de jongste jaren sterk toegenomen. De invoering van een tax shelter voor de podiumkunsten vrijwaart de diversificatie en waarborgt de duurzame en verdere ontwikkeling van het productieaanbod in België.

Over het ter bespreking voorliggende wetsontwerp werd uitgebreid overleg gepleegd met verschillende actoren binnen de sector en met de drie betrokken gemeenschappen. Het beoogt een zo goed mogelijke omzetting van de beginselen inzake audiovisuele producties, om het evenwicht tussen de beide stelsels te waarborgen. Daar waar nodig werd rekening gehouden met de eigenheid van podiumproducties. Dit is bovenal het geval voor de definitie van de in aanmerking komende producties. Tevens gelden bijzondere regels voor het verloop van de betrokken productie en voor de periode waarin de uitgaven in het kader van de tax shelter kunnen worden gedaan.

Bovendien werd voorzien in een beschrijving van de uiteenlopende soorten van kwalificerende uitgaven die voor dergelijke producties worden gedaan. Tot slot werd rekening gehouden met het feit dat de producenten in de sector van de podiumkunsten doorgaans verenigingen

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les présents projet et proposition de loi au cours de sa réunion du 6 décembre 2016.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, indique que fin 2015, le gouvernement a décidé d'étendre le système de tax shelter appliqué au secteur audiovisuel aux arts de la scène.

Le tax shelter permet de soutenir les productions qui nécessitent une large part de financement externe, sans lequel beaucoup de ces productions ne seraient pas viables.

Par le passé, le tax shelter a déjà démontré qu'il donne une grande impulsion à l'offre de productions individuelles et qu'il contribue également à la professionnalisation de ce secteur.

Le secteur des arts de la scène est un secteur qui, à l'instar du secteur audiovisuel, dépend fréquemment du financement externe. Ce besoin a sensiblement augmenté ces dernières années. L'introduction d'un tax shelter pour les arts de la scène permet de conserver une diversification et d'assurer un développement durable et plus poussé de l'offre de production en Belgique.

Le projet de loi à l'examen a fait l'objet d'une concertation approfondie avec différents acteurs du secteur et avec les trois communautés concernées. Il vise à transposer le plus précisément possible les principes qui s'appliquent aux productions audiovisuelles afin de garantir l'équilibre entre les deux régimes. Il a été tenu compte des caractéristiques propres aux productions scéniques là où cela est nécessaire. Ceci est en première instance le cas pour la définition des productions entrant en ligne de compte. Des règles particulières s'appliquent aussi pour le déroulement de la production concernée et la période au cours de laquelle les dépenses peuvent être effectuées dans le cadre du tax shelter.

Une description des différents types de dépenses qualifiantes qui interviennent dans ce genre de productions a également été prévue. Enfin, il a été tenu compte du fait que les producteurs dans le secteur des arts de la scène sont généralement des associations sans

zonder winsttoogmerk zijn. Doordat de bestaande *tax shelter*-regeling alleen gewag maakt van productievenootschappen, kon verwarring bestaan over de vraag of rechtspersonen zoals vzw's eveneens als productievenootschap kunnen worden erkend.

Het in het Wetboek van de inkomstenbelastingen opgenomen begrip "vennootschap" verwijst niettemin meer in het algemeen naar de rechtspersonen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn. Ook vzw's zijn derhalve vennootschappen, op voorwaarde dat zij onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting. Om deze onderworpenheid aan de vennootschapsbelasting te beperken tot het strikt noodzakelijke, wordt bepaald dat de vzw aan de vennootschapsbelasting onderworpen is zodra zij een raamovereenkomst in het kader van de *tax shelter* ondertekent, alsook in de drie daarop volgende aanslagjaren. Aldus zijn de vzw's alleen aan de vennootschapsbelasting onderworpen zolang de productie loopt. Indien zij in de tussentijd of na afloop van de betrokken periode geen nieuwe raamovereenkomst hebben gesloten, worden zij opnieuw belastingplichtig in de rechtspersonenbelasting in plaats van in de vennootschapsbelasting.

Aangezien deze wetgeving toegang tot de *tax shelter* verleent aan een sector die helemaal anders werkt dan de andere sectoren, heeft de regering beslist dat de implementering van de nieuwe regeling voor de podiumkunsten geregeld zal worden geëvalueerd.

II. — UITEENZETTING DOOR EEN VAN DE INDIENERS VAN WETSVOORSTEL DOC 54 0355/001

De heer Benoît Piedboeuf (MR) verwijst naar de toelichting van zijn wetsvoorstel (DOC 54 0355/001, bladzijden 3 tot 6).

III. — BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

Mevrouw Monica De Coninck (sp.a) vraagt hoe de onderwerping van de vzw's – die rechtspersoonlijkheid hebben – aan de vennootschapsbelasting in de praktijk zal verlopen. Hoe zal voor de overheveling van de ene naar de andere belasting worden gezorgd? Welke reserves komen in aanmerking voor de notionele-intrestaftrek? Zullen alle aangelegde reserves als belast worden beschouwd? Welke regels zullen gelden voor de overgedragen verliezen? Zou de minister een concreet voorbeeld kunnen geven?

but lucratif. Le fait que le système actuel de *tax shelter* évoque uniquement les "sociétés" de production pouvait donner lieu à confusion quant à savoir si les personnes morales telles que les asbl pouvaient également être reconnues comme société de production.

Dans le Code des impôts sur les revenus, le principe de "société" renvoie néanmoins plus largement aux personnes morales qui sont soumises à l'impôt des sociétés. Les asbl entrent donc en ligne de compte pour autant qu'elles soient soumises à l'impôt des sociétés. Pour limiter cet assujettissement à l'impôt des sociétés au strict nécessaire, il est prévu que ce dernier intervient à partir du moment où l'asbl signe une convention-cadre dans le cadre du *tax shelter* et pour les trois exercices d'imposition qui suivent. Les asbl sont ainsi uniquement soumises à l'impôt des sociétés le temps de la durée de la production. Si, dans l'intervalle ou à l'échéance de la période concernée, elles n'ont pas conclu de nouvelle convention-cadre, elles redeviennent des contribuables soumis à l'impôt des personnes morales au lieu de l'impôt des sociétés.

Étant donné que la législation ouvre l'accès du *tax shelter* à un secteur dont le fonctionnement diffère sensiblement des autres, le gouvernement a décidé que l'application du nouveau régime pour les artistes de la scène serait régulièrement évaluée.

II. — EXPOSÉ D'UN DES AUTEURS DE LA PROPOSITION DE LOI DOC 54 0355/001

M. Benoît Piedboeuf (MR) renvoie aux développements de la proposition de loi (DOC 54 0355/001, pp. 3 à 6).

III. — DISCUSSION

A. Questions et observations des membres

Mme Monica De Coninck (sp.a) demande comment se déroulera dans la pratique l'assujettissement des asbl, personnes morales, à l'impôt des sociétés? Comment le transfert sera-t-il assuré d'un impôt à l'autre? Quelles réserves entrent en ligne de compte pour la déduction des intérêts notionnels? Toutes les réserves constituées seront-elles considérées comme imposées? Quelles sont les règles prévues pour les pertes reportées? Le ministre pourrait-il fournir un exemple concret?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) constateert dat de *tax shelter* in zekere zin in de plaats treedt van de door de gemeenschappen toegekende cultuursubsidies. Het lid acht het verkieslijk de culturele activiteiten op die manier te financieren in plaats van met een belastingvermindering.

De Europese Commissie heeft formeel haar toestemming verleend door te stellen dat de *tax shelter*-regeling ter bevordering van de productie van audiovisuele en cinematografische werken verenigbaar is met de Europese concurrentieregelgevingen. Heeft de Commissie zich al uitgesproken over de productie van podiumwerken?

Werden de nettokosten van deze maatregelen geëvalueerd, gelet op het feit dat de waarschijnlijke daling van de fiscale ontvangsten niet volledig zal worden gecompenseerd door een eventuele stijging van de sociale bijdragen? Worden er nieuwe ontvangsten in uitzicht gesteld om die daling van fiscale ontvangsten te compenseren?

Ondanks de kanttekeningen en vragen, drukt de heer Gilkinet de steun van zijn fractie Ecolo-Groen uit aan deze maatregel die door de podiumkunsten wordt verwacht en die de werkgelegenheid en culturele activiteiten zal ondersteunen.

Ook de heer Ahmed Laaouej (PS) herinnert eraan dat cultuur een van de kernbevoegdheden van de gemeenschappen is. Dat neemt niet weg dat de federale overheid eveneens de cultuur kan ondersteunen via specifieke fiscale regelingen.

Welke begrotingsimpact hebben de ontworpen maatregelen? De memorie van toelichting stelt het volgende: "Dit wetsontwerp strekt ertoe het *Tax shelter* stelsel uit te breiden tot podiumwerken waarvan de productie veel financiële middelen vergt." (DOC 54 2205/001, blz. 4). Voorziet het wetsontwerp in een minimumbedrag om op de maatregel aanspraak te kunnen maken?

De festivals winnen onafgebroken aan belang in het culturele leven van ons land. Vallen zij onder het concept "totaalspektakels" (*ibid.*, blz. 8)?

Voorts vraagt het lid zich af hoe de belastingadministratie de controle zal organiseren om eventuele misbruiken te voorkomen.

In zijn advies nr. 59.709/1/V van 12 september 2016 vestigt de Raad van State de aandacht op het "beginsel van de autonomie van de gemeenschappen" (*ibid.*, blz. 30). Is al van start gegaan met overleg met de deelstaten? Zo ja, hoever staat het daarmee?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) constate que le *tax shelter* se substitue en quelque sorte aux subventions octroyées par les communautés en matière culturelle. Le membre estime qu'il est préférable de financer les activités culturelles par ce biais plutôt que par une réduction d'impôt.

La Commission européenne a donné formellement son accord quant à la compatibilité du système de *tax shelter* visant à promouvoir la production d'œuvres audiovisuelles et cinématographiques avec les réglementations européennes en matière de concurrence. La Commission s'est-elle déjà prononcée pour la production d'œuvres scéniques?

Le coût net des présentes mesures a-t-il été évalué dans la mesure où la baisse probable des recettes fiscales ne sera pas entièrement compensée par une éventuelle hausse des cotisations sociales. De nouvelles recettes sont-elles prévues pour compenser cette baisse de recettes fiscales?

Malgré les réserves exprimées et les questions formulées, M. Gilkinet exprime le soutien de son groupe Ecolo-Groen de cette mesure attendue par le secteur des arts de la scène, qui sera de nature à soutenir l'emploi et l'activité culturelle.

M. Ahmed Laaouej (PS) rappelle à son tour que la culture est une des compétences centrales des communautés. Il n'en demeure pas moins que le pouvoir fédéral peut également soutenir la culture par le biais de régimes fiscaux spécifiques.

Quel est l'impact budgétaire des mesures en projet? Selon l'exposé des motifs, "le présent projet de loi vise à étendre le régime de *tax shelter* aux œuvres scéniques dont la production nécessite un *financement particulièrement important*" (DOC 54 2205/001, p. 4). Le projet de loi prévoit-il un montant minimum pour pouvoir bénéficier de la mesure?

Les festivals prennent sans cesse plus d'importance dans la vie culturelle de notre pays. Sont-ils couverts par le concept de "spectacles totaux" (*ibid.*, p. 8)?

Le membre se demande par ailleurs comment l'administration fiscale va organiser le contrôle pour éviter d'éventuels abus?

Dans son avis n° 59.709/1/V du 12 septembre 2016, le Conseil d'État attire l'attention sur le "principe de l'autonomie des communautés" (*ibid.*, p. 30). Une concertation a-t-elle déjà été entamée avec les entités fédérées? Si oui, où en est-elle?

Kan de minister preciseren welke procedures zullen worden gevolgd om de vzw's aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen? Hoe moet ervoor worden gezorgd dat organisaties – die vaak openbaar zijn – aan die belasting kunnen worden onderworpen zonder kwalijke gevolgen te ondervinden?

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) is opgetogen over deze maatregelen, die ook gunstig werden onthaald door de ministers van de diverse gemeenschappen. Dit wetsontwerp past in een liberale visie die de belastingplichtigen de mogelijkheid biedt te kiezen welke projecten zij willen steunen.

De *tax shelter* zou nog moeten worden uitgebreid tot de elektronische spellen en tot de modesector. Het lid verwijst naar het wetsvoorstel van mevrouw Turtelboom c.s. tot invoeging in het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 van investeringen in de mode-industrie als vrijgestelde inkomsten (DOC 51 3042/001).

De heer Benoît Dispa (cdH) steunt het beginsel van de *tax shelter*, die de mogelijkheid biedt de artistieke productie te bevorderen, met name de podiumkunsten. Niettemin vraagt hij zich af wat de begrotingsimpact daarvan zal zijn; dat is belangrijk, zeker indien wordt beslist het systeem nog tot andere sectoren uit te breiden. Kan de minister, alvorens meer van dergelijke overeenkomsten te sluiten, een eerste evaluatie verschaffen van de op 1 januari 2015 in werking getreden *tax shelter* voor de audiovisuele en de cinematografische sector?

Ware het niet nuttig geweest het Overlegcomité formeel met de zaak te belasten alvorens deze overeenkomsten aan te nemen? Vereist deze bepaling een samenwerkingsakkoord met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest? Zo ja, overweegt de regering dan een specifiek akkoord te sluiten of het bestaande akkoord uit te breiden?

De spreker toont zich sceptisch over de formulering van artikel 2. Om op de daarin vervatte bepaling aanspraak te kunnen maken, zullen de vzw's zich voor de duur van de raamovereenkomst moeten onderwerpen aan de vennootschapsbelasting; dat staat zeer veraf van de huidige werkwijzen in de cultuur- en de *non-profit*sector. Zal die bepaling niet tegen het beoogde doel indruisen?

De heer Dispa vraagt voorts waarom deze regeling niet geldt voor de sector van de niet-klassieke muziek.

Artikel 4, § 3, 2°, vijfde streepje, van het wetsontwerp bepaalt dat “de kosten die in principe ten laste zijn van

Le ministre peut-il préciser les procédures qui seront suivies afin d'assujettir les asbl à l'impôt des sociétés? Comment faire en sorte que des organisations, souvent publiques, puissent être soumises à cet impôt sans subir des conséquences fâcheuses?

M. Luk Van Biesen (Open Vld) se réjouit des présentes mesures, qui ont également été favorablement accueillies par les ministres des diverses communautés. Le présent projet de loi s'inscrit dans une vision libérale qui permet aux contribuables de choisir les projets qu'ils souhaitent soutenir.

Le *tax shelter* devrait encore pouvoir être élargi aux jeux électroniques et au secteur de la mode. Le membre renvoie à la proposition de loi de Mme Turtelboom et consorts insérant dans le Code des impôts sur les revenus 1992 des dispositions prévoyant l'immunisation, au titre de revenus exonérés, des investissements réalisés dans l'industrie de la mode (DOC 51 3042/001).

M. Benoît Dispa (cdH) soutient le principe du *tax shelter*, qui permet de promouvoir la production artistique, notamment les arts de la scène. Il s'interroge néanmoins sur son impact budgétaire, qui est d'autant plus important si l'on décide d'élargir encore le système à d'autres secteurs. Le ministre peut-il fournir une première évaluation du *tax shelter* pour le secteur audiovisuel et cinématographique, entré en vigueur le 1^{er} janvier 2015, avant de multiplier les dispositifs similaires?

N'aurait-il pas été utile de saisir formellement le Comité de concertation avant d'adopter les présentes dispositions? Ce dispositif nécessite-t-il un accord de coopération avec la Région de Bruxelles-capitale? Si oui, le gouvernement envisage-t-il de conclure un accord de coopération spécifique ou d'élargir l'accord existant?

L'intervenant fait part de son scepticisme quant à la formulation de l'article 2. Pour pouvoir bénéficier du présent dispositif, les asbl vont devoir se soumettre à l'impôt des sociétés pendant la durée de la convention-cadre, ce qui est très éloigné des pratiques courantes dans le monde culturel et le secteur non marchand. Cette disposition ne va-t-elle pas aller à l'encontre de l'objectif recherché?

M. Dispa demande par ailleurs pourquoi le secteur des musiques non classiques n'est pas intégré au présent dispositif.

L'article 4, §3, 2°, cinquième tiret, du projet de loi dispose que “les coûts en principe supportés par la

de structuur waar de podiumproductie wordt opgevoerd, zoals culturele centra, (...) niet in aanmerking [komen]”. Is dat niet discriminerend?

Tot slot zou de spreker graag weten waarom “de uitgaven gedaan binnen de zes maanden voorafgaand aan de ondertekening van de raamovereenkomst voor het in aanmerking komend werk nooit in aanmerking [komen]” (artikel 4, § 4), terwijl de bepaling betreffende de audiovisuele werken in het tegendeel voorziet. Vanwaar dit verschil in behandeling?

Mevrouw Veerle Wouters (VUMO) had liever eerst de prioriteit gegeven aan de *gaming* sector.

Ze herinnert eraan dat aan de huidige bepalingen inzake *tax shelter* verschillende wijzigingen zijn aangebracht om misbruik te voorkomen. Ze wijst in dat verband op de financiële moeilijkheden waarmee de filmproductiemaatschappij Corsan wordt geconfronteerd en op het feit dat de fiscale attesten voor twee films op zich laten wachten, met als gevolg dat aan de betrokken belastingplichtigen geldboeten en belastingsherzieningen worden opgelegd.

In hoeverre biedt de huidige wetgeving de mogelijkheid nieuwe misbruiken bij audiovisuele producties te voorkomen? Hoewel de kans blijft bestaan dat een werk niet wordt voltooid, moet de belastingplichtige rechtszekerheid blijven genieten en bij moeilijkheden snel van de situatie in kennis worden gesteld.

Cultuur is een gemeenschapsbevoegdheid. Hoe staat het met de onderhandelingen met de Vlaamse regering over het sluiten van een samenwerkingsakkoord? Valt niet te vrezen dat de deelstaten hun subsidies zullen verminderen zodra de federale regering fiscale stimuli toekent? Hoewel er beperkingen zijn ingesteld (de som van alle fiscale waarden van de *tax shelter*-attesten bedraagt, per in aanmerking komend werk, maximum 2 500 000 euro en voor de vrijstelling geldt een bovengrens van 750 000 euro per belastbaar tijdperk), zou de spreekster graag weten welke begrotingsimpact dit wetsontwerp heeft.

B. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude

De minister geeft aan dat er informele contacten zijn geweest met de Europese Commissie, die erop heeft gewezen dat dit wetsontwerp binnen het toepassingsveld valt van de algemene groepsvrijstellingsverordening. Het moet dus niet formeel aan de Commissie worden overgezonden. Na de inwerkingtreding van deze bepalingen zal de Europese Commissie er niettemin in kennis van worden gesteld.

structure qui accueille la production scénique telle que les centres culturels, ne sont pas admissibles”. Cette disposition n’est-elle pas discriminatoire?

Enfin, l’orateur souhaite savoir pourquoi “les dépenses effectuées dans les six mois qui précèdent la signature de la convention-cadre de l’œuvre éligible ne sont jamais éligibles” (article 4, §4), alors que l’inverse est prévu par le dispositif relatif aux œuvres audiovisuelles. Pourquoi cette différence de traitement?

Mme Veerle Wouters (VUMO) aurait préféré donner d’abord la priorité au secteur des jeux électroniques.

Elle rappelle que les dispositions existantes en matière de *tax shelter* ont fait l’objet de diverses modifications afin d’éviter les abus. Dans ce contexte, elle rappelle les difficultés financières rencontrées par la société de production cinématographique Corsan et le fait que les attestations fiscales pour deux films se font attendre, avec pour conséquence l’imposition d’amendes et de redressements fiscaux pour les contribuables concernés.

Dans quelle mesure la législation actuelle permet-elle d’éviter de nouveaux abus pour les productions audiovisuelles? Même s’il est toujours possible qu’une œuvre ne soit pas achevée, le contribuable doit pouvoir bénéficier d’une sécurité juridique et être informé rapidement de la situation en cas de difficultés.

La culture est une compétence des communautés. Où en sont les négociations avec le gouvernement flamand en vue de la conclusion d’un accord de coopération? Ne faut-il pas craindre que les subventions accordées par les entités fédérées diminuent à partir du moment où le pouvoir fédéral prévoit un incitant fiscal? Bien que des limitations sont prévues (la somme de toutes les valeurs fiscales des attestations *tax shelter* s’élève par œuvre éligible à maximum 2.500.000 euros et l’exonération est plafonnée à 750.000 euros par période imposable), l’intervenante souhaiterait connaître l’impact budgétaire du présent projet de loi.

B. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

Le ministre indique que des contacts informels ont eu lieu avec la Commission européenne, qui a indiqué que le présent projet de loi tombe sous le champ d’application du règlement général d’exemption par catégorie. Il ne doit donc pas être signifié de manière formelle à la Commission. Après l’entrée en vigueur des présentes dispositions, la Commission européenne en sera néanmoins informée.

Audiovisuele producties worden doorgaans geproduceerd door vennootschappen, die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting. Dit zorgt er mede voor dat zij worden belast op de *tax shelter*-financiering die zij ophalen en op de winsten die zij behalen uit de betrokken producties. Indien men vzw's zou toelaten om in het stelsel in te treden, zonder dat zij onderworpen worden aan een belasting op hun winsten en op de ontvangen financiering, zou dit het evenwicht van het stelsel kunnen verstoren. Ook zou het budgettaire evenwicht van de maatregel hierdoor kunnen worden ondermijnd.

Het principe van de overheveling naar de vennootschapsbelasting (en andersom) is bekend. Een vzw kan al onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting als ze winstgevendende verrichtingen doet. De technische fiscale voorwaarden zullen door de administratie worden toegelicht via *frequently asked questions* (FAQ) of via een omzendbrief, die snel zullen volgen na de aanneming van het wetsontwerp. De minister verwijst bovendien naar circulaire nr. D19/292.822, die het vraagstuk van de reserves in geval van overheveling naar de vennootschapsbelasting regelt.

Wat de notionele-intrestaftrek betreft, zal de minister een concreet voorbeeld geven. In geval van aftrek is een dubbele boekhouding vereist, wat voor vzw's niet vaak het geval is.

Na een eerste evaluatie werden in mei 2016 correcties aangebracht aan de *tax shelter*-regeling voor de audiovisuele sector. Er zullen voor alle bepalingen nieuwe evaluaties plaatsvinden.

Wat de audiovisuele werken betreft, komen de uitgaven die gedaan zijn binnen de zes maanden voorafgaand aan de ondertekening van de raamovereenkomst in aanmerking. Bij de voorliggende maatregelen is dat daarentegen niet het geval. Dit wetsontwerp bepaalt dat de productie- en exploitatie-uitgaven met betrekking tot een podiumwerk moeten worden gedaan binnen een termijn die eindigt ten laatste 24 maanden na ondertekening van de raamovereenkomst voor de productie van het betreffende werk en uiterlijk één maand na de première van dit werk.

Over de afbakening van de in aanmerking komende soorten podiumwerk is uitvoerig gedebatteerd. Het doel van de reglementering is duidelijk: steun bieden aan meer bescheiden producties die aanzienlijke financiële middelen vergen.

Wat de in aanmerking komende muziekgenres betreft, werd de regeling beperkt tot klassieke muziekproducties. Dit betreft immers voorstellingen waarvan de productie aanzienlijke middelen vergt, in termen

Les productions audiovisuelles émanent généralement de sociétés qui sont soumises à l'impôt des sociétés. C'est notamment pour cette raison que ces sociétés sont imposées sur le financement *tax shelter* qu'elles récoltent ainsi que sur les bénéfices qu'elles tirent des productions en question. Si l'on autorisait les asbl à bénéficier de ce régime sans devoir acquitter d'impôt sur le financement *tax shelter* ou sur leurs bénéfices, on risquerait de mettre en péril l'équilibre du système. L'équilibre budgétaire de la mesure pourrait par ailleurs, lui aussi, être compromis.

Le principe du transfert vers l'impôt des sociétés (et inversement) est connu. Une asbl peut déjà être assujettie à l'impôt des sociétés si elle réalise des opérations à caractère lucratif. Les modalités fiscales techniques seront précisées par le biais d'explications de l'administration par le biais de *frequently asked questions* (FAQ) ou d'une circulaire, qui suivront rapidement après l'adoption du projet de loi. Le ministre renvoie par ailleurs à la circulaire n° D19/292.822, qui règle la question des réserves en cas de transfert vers l'impôt des sociétés.

En ce qui concerne la déduction des intérêts notionnels, le ministre fournira un exemple concret. En cas de déduction, il est requis d'avoir une comptabilité double, ce qui n'est pas souvent le cas pour les asbl.

Suite à une première évaluation, des corrections ont été apportées en mai 2016 au système du *tax shelter* pour le secteur audiovisuel. De nouvelles évaluations auront lieu pour l'ensemble des dispositions.

Pour ce qui est des œuvres audiovisuelles, les dépenses effectuées dans les six mois qui précèdent la signature de la convention-cadre de l'œuvre éligible sont éligibles. Ce n'est par contre pas le cas dans le cadre des présentes mesures. Le présent projet de loi prévoit que les dépenses de production et d'exploitation relatives à une œuvre scénique doivent être effectuées dans un délai se terminant maximum vingt-quatre mois après la date de signature de la convention-cadre pour la production de l'œuvre concernée et au plus tard un mois après la première de cette œuvre.

La délimitation des types de productions scéniques pouvant entrer en ligne de compte a fait l'objet de discussions détaillées. L'objectif de la réglementation est clair: elle vise à soutenir les productions plus modestes qui requièrent d'importants moyens financiers.

En ce qui concerne les genres musicaux éligibles, il a été décidé de limiter le bénéfice de la mesure aux productions de musique classique. Il s'agit en effet de spectacles dont la production requiert des moyens

van onder meer muzikanten en instrumenten. De eigenheid van dergelijke producties zorgt ervoor dat zij enkel kunnen worden uitgevoerd met investering van die middelen. Dit vormt een essentieel verschil met producties van hedendaagse muziek. Bovendien is de *tax shelter* enkel van toepassing voor de productie van podiumwerken (voorstellingen dus). In die zin leent de *tax shelter* zich niet tot de financiering van een album of een single.

De vraag of festivals in aanmerking kunnen komen, moet geval per geval worden onderzocht. Vaak gaat het niet om producties. De organisatoren programmeren immers voorstellingen, die voor de *tax shelter*-regeling uiteraard niet meetellen.

Er zijn met de deelstaten samenwerkingsakkoorden gesloten over de *tax shelter*-regeling voor audiovisueel werk. Die akkoorden worden momenteel herzien, inzonderheid wat de controlemaatregelen en de uitwisseling van informatie betreft. In het kader van dit wetsontwerp zal een nieuw samenwerkingsakkoord worden gesloten.

Wat tot slot de budgettaire impact betreft, vindt de FOD Financiën dat de nieuwe regeling op korte termijn geen aanmerkelijke impact zal hebben, onder andere omdat er een zekere “aanloopperiode” is en er een zeker substitutie-effect zal plaatshebben wanneer de keuze zal worden gemaakt tussen financiering van podiumwerk en audiovisueel werk. Het spreekt voor zich dat men de budgettaire impact zal blijven onderzoeken in het kader van de evaluatie van het hele systeem.

De minister stelt dat de mogelijkheden tot vrijstelling voor de investeerders beperkt zijn tot een bedrag dat algemeen gezien is afgetopt tot 50 % (met een maximum van 750 000 euro) van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk.

*
* *

De heer Vincent Scourneau (MR) vraagt waarom de regering voor de in aanmerking komende uitgaven een verschil in de behandeling instelt tussen beide systemen (audiovisueel werk en podiumwerk).

Hij stelt vast dat de belastingadministratie de *tax shelter*-regeling voor audiovisueel werk thans veel strikter interpreteert voor uitgaven die zijn verricht tijdens de periode van zes maanden vóór de ondertekening van de raamovereenkomst met betrekking tot het in aanmerking komende werk. Voordien volstond een rulling. Er zou een nieuwe circulaire worden uitgebracht.

considérables, notamment en ce qui concerne les musiciens et les instruments. Les productions de ce type ne peuvent de ce fait être réalisées que moyennant un financement *tax shelter*. C’est une différence fondamentale par rapport à la musique contemporaine. Le *tax shelter* ne s’appliquera en outre qu’à la production d’œuvres scéniques (c’est-à-dire de spectacles). Il ne pourra donc pas servir à financer un album ou un *single*.

La question de savoir si un festival peut entrer en ligne de compte convient d’être examinée au cas par cas. Souvent, les festivals ne sont pas des productions. En effet, les organisateurs programment des représentations, ce qui n’entre évidemment pas en ligne de compte pour le *tax shelter*.

Des accords de coopération ont été conclus avec les entités fédérées pour le *tax shelter* relatif aux œuvres audiovisuelles. Ceux-ci font actuellement l’objet d’une révision en ce qui concerne les mesures de contrôle et l’échange d’informations. Un nouvel accord sera conclu dans le cadre du présent projet de loi.

Enfin, pour ce qui est de l’impact budgétaire, le SPF Finances estime qu’à court terme, le nouveau système n’aura pas d’impact notable, entre autres parce qu’il y a une certaine période de “rodage” et qu’un certain effet de substitution aura lieu au niveau du choix de financement entre œuvres scéniques et audiovisuelles. Il va de soi que l’impact budgétaire continuera à être examiné dans le cadre du suivi de l’ensemble du système.

Le ministre précise que les possibilités d’exonération pour les investisseurs sont limitées à concurrence d’un montant globalement limité à 50 % et plafonné à 750 000 euros des bénéfices réservés imposables de la période imposable.

*
* *

M. Vincent Scourneau (MR) demande pourquoi le gouvernement prévoit une différence dans le traitement des dépenses éligibles entre les deux systèmes (œuvres audiovisuelles et œuvres scéniques).

Il constate que pour le *tax shelter* relatif aux œuvres audiovisuelles, l’administration applique aujourd’hui une interprétation beaucoup plus stricte quant aux dépenses effectuées dans les six mois qui précèdent la signature de la convention-cadre de l’œuvre éligible. Auparavant, un ruling suffisait. Une nouvelle circulaire devrait être publiée. Quelle seront les nouvelles règles appliquées

Welke nieuwe regels gaat de administratie toepassen?
Wat zal dat precies voor de podiumwerken betekenen?

De minister herhaalt dat men in dit wetsontwerp heeft gekozen voor de uitgaven die uiterlijk één maand na de *première* van het werk zijn verricht, omdat dan nog een aantal belangrijke kosten (personeel enzovoort) worden gedragen. De FOD Financiën legt momenteel de laatste hand aan de FAQ. De dienst zal vervolgens overleg plegen met de sector om zoveel mogelijk praktische voorbeelden te geven, vooral in verband met de mogelijkheid om in bepaalde gevallen rekening te houden met de uitgaven die tijdens de periode van zes maanden vóór de sluiting van de raamovereenkomst zijn gedaan. Het gaat om een verduidelijking van de maatregel en niet om de uitbreiding van de toepassing ervan.

Het is altijd de bedoeling geweest dat die mogelijkheid een uitzondering blijft, zonder zich evenwel te beperken tot gevallen van overmacht. Die termijn van zes maanden is een maximumperiode die altijd bij de cel "*Tax shelter*" van de FOD Financiën moet worden verantwoord. De maatregel is genomen om in een eerste fase de productiemaatschappijen die van deze regeling stelselmatig gebruik maakten, de mogelijkheid te bieden bepaalde vóór de ondertekening van de raamovereenkomst verrichte uitgaven te laten aanvaarden en zich aan de nieuwe voorschriften aan te passen.

Wat het podiumwerk betreft, brengen de voorstellingen ook uitgaven met zich. Met de in uitzicht gestelde maatregel wordt voorkomen dat uitgaven worden gefinancierd die betrekking hebben op de voorstellingen ná de *première*.

De heer Vincent Scourneau (MR) is voorstander van een nauwkeurige interpretatie, die evenwel voldoende ruimte inzake terugwerkende kracht laat om gebruikmaking van de regeling niet te ontmoedigen. De belastingplichtigen wachten vaak tot het einde van het jaar om van de *tax shelter*-regeling gebruik te maken, naargelang van de stand van de balans van hun onderneming.

par l'administration? Qu'en sera-t-il exactement pour les œuvres scéniques?

Le ministre répète que, dans le présent projet de loi, le choix s'est porté sur les dépenses faites au plus tard un mois après la première de l'œuvre parce qu'un certain nombre de frais importants (personnel, ...) sont encore supportés à ce moment. Le SPF Finances met actuellement la dernière main aux FAQ. Elle organisera ensuite une concertation avec le secteur pour intégrer le plus grand nombre possible d'exemples pratiques, notamment en ce qui concerne la possibilité prévue dans certains cas de prendre en compte des dépenses réalisées dans les six mois qui précèdent la conclusion de la convention-cadre. Il s'agit de préciser la mesure et non d'élargir son application.

L'objectif a toujours été de considérer que cette possibilité demeure l'exception, sans pour autant se limiter aux cas de force majeure. Ce délai de six mois est un délai maximum qui doit toujours être justifié auprès de la cellule "*tax shelter*" du SPF Finances. La mesure a été prévue afin de permettre, dans un premier temps, aux sociétés de production qui utilisaient systématiquement ce système de faire accepter certaines dépenses réalisées avant la signature de la convention-cadre et leur permettre de s'adapter aux nouvelles règles.

Pour ce qui est des œuvres scéniques, les représentations génèrent également des dépenses. Cette mesure a été choisie pour éviter que certaines dépenses soient préfinancées pour couvrir les représentations après la première.

M. Vincent Scourneau (MR) plaide pour une interprétation précise mais aussi suffisamment large en matière de rétroactivité pour ne pas décourager le recours au système. Les contribuables attendent souvent la fin de l'année pour recourir au *tax shelter*, en fonction de la situation bilantaire de leur entreprise.

IV. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 8 worden achtereenvolgens aangenomen met 14 stemmen en 1 onthouding.

Het gehele wetsontwerp, met inbegrip van enkele wetgevingstechnische verbeteringen, wordt aangenomen met dezelfde stemuitslag.

Wetsvoorstel DOC 54 0355/001 vervalt bijgevolg.

De rapporteur,

Luk VAN BIESEN

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Lijst van bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (art. 78, 2 van het reglement):

— met toepassing van artikel 105 van de Grondwet: art. 5;

— met toepassing van artikel 108 van de Grondwet: *nihil.*

IV. — VOTES

Les articles 1^{er} à 8 sont successivement adoptés par 14 voix et 1 abstention.

L'ensemble du projet de loi, y compris des corrections d'ordre légistique, est adopté par le même vote.

La proposition de loi DOC 54 0355/001 devient dès lors sans objet.

Le rapporteur,

Luk VAN BIESEN

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (art. 78, 2 du Règlement de la Chambre):

— en application de l'article 105 de la Constitution: art. 5;

— en application de l'article 108 de la Constitution: *nihil.*