

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1986-1987

23 FEBRUARI 1987

WETSVOORSTEL

**houdende sommige fiscale maatregelen
ter bescherming van het cultureel erfgoed**

(Ingediend door de heren Verhaegen
en le Hardÿ de Beaulieu)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De problematiek van het onroerend cultureel erfgoed werd reeds enkele jaren geleden in het door de Koning Boudewijnstichting gepubliceerde « Witboek van het onroerend cultureel erfgoed » grondig onderzocht.

De studie somde een aantal voorzieningen op die getroffen werden in diverse landen die dezelfde problemen kennen en zij stelde bepaalde maatregelen voor, met name op fiscaal gebied en op het stuk van onthaalstructuren.

Het behoud van het cultureel erfgoed wordt ondermeer sterk bedreigd door de zware financiële lasten die de instandhouding en het onderhoud ervan met zich meebrengt voor de eigenaars. Wegens de beperkte openbare kredieten wordt er daarenboven meer en meer gepleit om ook het privé-initiatief zoveel mogelijk bij de culturele sector — en dus ook bij het instandhouden van het cultureel erfgoed — te betrekken.

De recente problemen rond de kunstwerken van Magritte hebben trouwens aangetoond hoe kwetsbaar ook het roerend cultureel erfgoed is.

Succesvolle privé-initiatieven inzake de bescherming van het cultureel erfgoed in het buitenland

In dit verband dient vooral de « Nationaal Trust for Places of Historic Interest or National Beauty » in Groot-Brittannië vermeld. Deze privaatrechtelijke organisatie is trouwens niet alleen belast met het overnemen en vrijwaren van monumenten en landschappen, maar is ook bevoegd op het gebied van het roerend kunstgoed.

De « National Trust » kan heel doeltreffend optreden dank zij een reeks fiscale voordelen:

Chambre des Représentants

SESSION 1986-1987

23 FÉVRIER 1987

PROPOSITION DE LOI

**portant certaines mesures fiscales
destinées à protéger le patrimoine culturel**

(Déposée par MM. Verhaegen
et le Hardÿ de Beaulieu)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Livre blanc du Patrimoine culturel immobilier, publié il y a quelques années par la Fondation Roi Baudouin, contenait déjà une étude approfondie du problème du patrimoine culturel immobilier.

Cette étude énumérait une série de mesures prises dans divers pays confrontés aux mêmes préoccupations et suggérait certaines mesures, notamment en matière fiscale et de structures d'accueil.

La survie de notre patrimoine culturel est gravement menacée, notamment en raison de la lourdeur des charges de conservation et d'entretien auxquelles ses propriétaires doivent faire face. En outre, devant la parcimonie avec laquelle les crédits publics sont alloués, l'idée d'associer au maximum l'initiative privée au secteur culturel — et donc également à la sauvegarde du patrimoine culturel — fait son chemin.

Les problèmes qui se sont posés récemment pour les œuvres du peintre Magritte ont d'ailleurs également montré la vulnérabilité du patrimoine culturel mobilier.

Initiatives privées heureuses prises à l'étranger en matière de protection du patrimoine culturel

Le « National Trust for Places of Historic Interest or National Beauty », créé en Grande-Bretagne, mérite à cet égard d'être mis en exergue. Cet organisme de droit privé n'a d'ailleurs pas seulement pour mission de prendre en charge et de sauvegarder des monuments et des sites; il est aussi compétent en matière de patrimoine artistique mobilier.

Le « National Trust » peut intervenir très efficacement grâce à une série d'avantages fiscaux:

— alle schenkingen en legaten aan de Trust zijn vrijgesteld van belastingen.

— de Schatkist aanvaardt cultuurobjecten bij wijze van betaling van de successierechten, om ze vervolgens over te dragen aan de National Trust.

— de National Trust is vrijgesteld van inkomstenbelastingen.

Deze fiscale faciliteiten bevorderen trouwens niet alleen de efficiënte werking van privaatrechtelijke onthaalstructuren voor het cultureel erfgoed. Deze fiscale faciliteiten stimuleren ook de bijdragen van de bevolking (schenkingen, legaten, mecenaat, vrijwilligers), zoals blijkt uit de werking van de National Trust in Groot-Brittannië en die van publiek- en privaatrechtelijke onthaalstructuren voor het cultureel erfgoed in Frankrijk.

Deze organisaties kunnen tevens zo doeltreffend optreden dank zij de opbrengst van de eigen commerciële activiteiten.

Vereiste fiscale maatregelen in België voor een doeltreffend beleid inzake de bescherming van het cultureel erfgoed

Voor de bescherming van het cultureel erfgoed in België zijn in feite twee categorieën van fiscale maatregelen wenselijk.

Vooreerst zijn er de maatregelen die een financiële tegemoetkoming moeten vormen voor de eigenaars van beschermde onroerende goederen.

Een tweede categorie bestaat in een reeks voordelen die nodig zijn opdat privaatrechtelijke onthaalstructuren die instaan voor het cultureel erfgoed, efficiënt zouden kunnen werken.

Fiscale maatregelen ten gunste van de eigenaars van het beschermd onroerend erfgoed

De meeste E.E.G.-Lid-Staten hebben hun wetgeving reeds lang aan de op 14 april 1976 door de Raad van Ministers van Europa goedgekeurde Resolutie (76) 28 aangepast.

In die Resolutie staat met name:

« Het ware zeer wenselijk dat de fiscale lasten worden verlicht die drukken op de eigenaars van monumenten en gebouwen welke in architectonische- of landschapsgeheel zijn gelegen, teneinde ze in staat te stellen een groter gedeelte van hun inkomsten aan onderhouds- en herstellingswerken te besteden.

Te dien einde kan met name gedacht worden aan:

- aftrek van de grondbelasting;
- aftrek van de aan onderhouds- en herstellingswerken bestede bedragen van totale belastbare inkomens;
- vermindering van de successierechten. »

In België is het pas door artikel 9 van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen (*Belgische Staatsblad* 29 december 1984) dat een eerste bijzondere maatregel ter vrijwaring van zijn onroerend cultureel erfgoed werd genomen. Daardoor mogen sedert 1 januari

— tous les dons et legs faits au « Trust » sont exonérés de tout impôt ou taxe;

— le Trésor accepte des biens à caractère culturel en paiement des droits de succession et les cède ensuite au « National Trust »;

— le « National Trust » n'est pas soumis à l'impôt sur les revenus.

Outre qu'ils accroissent l'efficacité des structures d'accueil privées créées pour préserver le patrimoine culturel, ces avantages fiscaux incitent la population à contribuer à cette préservation (donations, legs, mécénat, bénévolat), comme le montrent l'action du « National Trust » en Grande-Bretagne et celle des structures d'accueil publiques et privées que les Français ont mises en place.

L'efficacité de l'action menée par ces organismes s'explique aussi par le fait qu'ils retirent des bénéfices d'activités commerciales propres.

Mesures fiscales qui permettraient de mener en Belgique une politique efficace en matière de protection du patrimoine culturel

Les mesures fiscales qu'il serait souhaitable de prendre en Belgique pour assurer la protection du patrimoine culturel peuvent en fait se ranger en deux catégories.

Il y a tout d'abord les mesures qui doivent constituer une intervention financière en faveur des propriétaires d'immeubles classés.

Quant à la seconde catégorie, elle consiste en l'octroi d'une série d'avantages nécessaires afin que les structures d'accueil privées créées pour sauvegarder le patrimoine culturel puissent fonctionner avec toute l'efficacité requise.

Mesures fiscales en faveur des propriétaires d'éléments du patrimoine immobilier classé

La plupart des Etats membres de la C.E.E. ont déjà adapté depuis longtemps leur législation à la Résolution (76) 28 adoptée le 14 avril 1976 par le Conseil de Ministres.

Cette Résolution préconise notamment ce qui suit:

« Il serait hautement souhaitable que soient allégées les charges fiscales qui pèsent sur les propriétaires de monuments, d'édifices, situés dans des ensembles architecturaux et de sites, afin de leur permettre de consacrer une part plus importante de leurs ressources aux travaux d'entretien et de conservation.

A cet effet, peuvent être notamment envisagées:

- la déduction des impôts fonciers;
- la déduction, de l'ensemble des revenus imposables, des sommes consacrées aux travaux d'entretien et de conservation;
- la réduction des droits de succession. »

En Belgique, il a fallu attendre l'adoption de l'article 9 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1984) pour que soit prise la première mesure particulière visant à sauvegarder le patrimoine culturel immobilier. En vertu de cet

1985, onderhouds- en restauratiekosten aan beschermde gebouwen die voor het publiek toegankelijk zijn, tot max. 250 000 F worden afgetrokken van het belastbaar inkomen.

Daardoor is gedeeltelijk uitvoering gegeven aan één van de bepalingen van het door ons en de heer le Hardÿ de Beaulieu, op 21 december 1983 ingediende wetsvoorstel houdende sommige fiscale maatregelen ter bescherming van het onroerend cultureel erfgoed (1).

De bedoeling van onderhavig wetsvoorstel is trouwens o.a. de bepalingen van ons voorstel van 21 december 1983 die nog niet werden gerealiseerd, opnieuw bespreekbaar te maken. Wij stellen met name opnieuw voor om het kadastraal inkomen van beschermde onroerende goederen, gedeelten van onroerende goederen en landschappen die geen bedrijven zijn in de zin van artikel 20, 1^o, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen van belasting vrij te stellen.

Fiscale maatregelen ten gunste van privaatrechtelijke onthaalstructuren voor het cultureel erfgoed

Naar analogie met het systeem van de Trust in Groot-Brittannië is (zijn) in België immers dergelijke privaatrechtelijke organisatie(s), die bedreigde cultuurgooederen bij schenking of legaat zou aanvaarden of eventueel zou aankopen en zou instaan voor het verder beheer ervan met de steun van de openbare besturen, het mecenaat en privé-vrijwilligers, ten zeerste wenselijk.

Daarom stellen wij in concreto voor:

- de giften aan een voor de vrijwaring van het cultureel erfgoed erkende onthaalstructuur, als fiscaal aftrekbaar te beschouwen;
- dergelijke onthaalstructuur voor cultureel erfgoed vrij te stellen van inkomstenbelastingen (met name van de rechtspersonenbelasting);
- de jaarlijkse belasting op het patrimonium van dergelijke onthaalstructuur af te schaffen;
- de legaten aan dergelijke onthaalstructuur vrij te stellen van successierechten;
- de schenkingen aan dergelijke onthaalstructuur vrij te stellen van registratierechten.

Eventueel zou dergelijke onthaalinstelling(en) kunnen worden gesteund door een binnen iedere Gemeenschap op te richten « Fonds voor de bescherming van het cultureel erfgoed ».

G. VERHAEGEN
G. LE HARDÿ DE BEAULIEU

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 8 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld met het volgende lid:

(1) St. Kamer van Volksvertegenwoordigers, 812/1 (1983-1984). Verslagen op 3 september 1985 tengevolge van de ontbinding van de Kamers.

article, il est permis, depuis le 1^{er} janvier 1985, de déduire du revenu imposable, à concurrence de 250 000 F, les frais d'entretien et de restauration des bâtiments classés et accessibles au public.

Cet article est la traduction légale partielle d'une des dispositions de la proposition de loi organisant certaines mesures fiscales favorisant une protection du patrimoine culturel immobilier, déposée le 21 décembre 1983 par M. le Hardÿ de Beaulieu et par l'auteur de la présente proposition (1).

La présente proposition de loi vise d'ailleurs notamment à permettre l'examen des dispositions de notre proposition du 21 décembre 1983 qui sont restées lettre morte. Ainsi, nous proposons à nouveau que soit immunisé le revenu cadastral des immeubles, parties d'immeubles et sites classés qui ne constituent pas des exploitations au sens de l'article 20, 1^o, du Code des impôts sur les revenus.

Mesures fiscales en faveur des structures d'accueil de droit privé créées en vue de protéger le patrimoine culturel

Il conviendrait de créer en Belgique une (des) organisation(s) de droit privé analogue(s) au « National Trust » britannique, qui puisse(nt) recevoir à titre de donation ou de legs des biens à caractère culturel étant en péril ou, éventuellement, les acquérir et qui puisse(nt) ensuite les gérer avec l'aide des pouvoirs publics, de mécènes et de bénévoles privés.

C'est pourquoi nous proposons concrètement:

- de permettre la déduction fiscale des libéralités faites à une structure d'accueil agréée pour la sauvegarde du patrimoine culturel;
- d'exempter une telle structure d'accueil de tout impôt sur les revenus (en particulier de l'impôt des personnes morales);
- de supprimer l'impôt annuel sur le patrimoine d'une telle structure d'accueil;
- d'exempter de droits de succession les legs faits à une telle structure d'accueil;
- d'exempter de droits d'enregistrement les dons faits à une telle structure d'accueil.

Ces structures d'accueil pourraient éventuellement être aidées par un « Fonds pour la protection du patrimoine culturel », créé au sein de chaque Communauté.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 8 du Code des impôts sur les revenus est complété par l'alinéa suivant:

(1) Doc. Chambre n° 812/1 (1983-1984) — Proposition devenue caduque le 3 septembre 1985 à la suite de la dissolution des Chambres.

« Geniet eveneens belastingvrijdom het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke overeenkomstig de wetgeving op het behoud van monumenten en landschappen geklasseerd zijn, welke niet in huur gegeven zijn of die niet het voorwerp uitmaken van een bedrijf in de zin van artikel 20, 1^o ».

Art. 2

Artikel 71, § 1, 5^o, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt:

« Evenals de giften aan onthaalinstellingen die ten bate van het cultureel erfgoed zijn opgericht en die door de Minister van Financiën erkend zijn op eensluidend advies van de Minister van de Vlaamse of de Franse Gemeenschap tot wiens bevoegdheid de Nederlandse of de Franse cultuur behoort:

- a) hetzij in geld;
- b) hetzij in de vorm van kunstwerken waarvan de internationale faam door de Minister van Financiën wordt erkend, op eensluidend advies van de technische commissie of van het sectiecomité bedoeld in artikel 83-3, eerste lid, van het Wetboek der successierechten ».

Art. 3

Artikel 136, 2^o, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid:

« met uitzondering van de in artikel 71, § 1, 5^o, bedoelde onthaalinstellingen die ten bate van het cultureel erfgoed zijn opgericht en die door de Minister van Financiën erkend zijn op eensluidend advies van de Minister van de Vlaamse of de Franse Gemeenschap tot wiens bevoegdheid de Nederlandse of de Franse cultuur behoort ».

Art. 4

Artikel 147 van het Wetboek van de successierechten wordt aangevuld met het volgende lid:

« Deze bepaling is niet van toepassing op de in artikel 71, § 1, 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting bedoelde onthaalinstellingen die ten bate van het cultureel erfgoed zijn opgericht en die door de Minister van Financiën erkend zijn op eensluidend advies van de Minister van de Vlaamse of de Franse Gemeenschap tot wiens bevoegdheid de Nederlandse of de Franse cultuur behoort ».

Art. 5

Artikel 55, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende lid:

« Worden van de rechten van successie en van overgang bij overlijden vrijgesteld, de legaten gedaan aan de Staat, aan Gemeenschappen en Gewesten, aan de openbare instellingen van de Staat en aan de in artikel 71, § 1, 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde onthaalinstellingen ».

« Est également immunisé, le revenu cadastral des immeubles ou parties d'immeubles classés conformément à la législation sur la conservation des monuments et sites, qui ne sont pas donnés en location ou qui ne font pas l'objet d'une exploitation au sens de l'article 20, 1^o ».

Art. 2

L'article 71, § 1^{er}, 5^o, du même Code est complété comme suit:

« ainsi que les libéralités faites aux structures d'accueil créées dans l'intérêt du patrimoine culturel et agréées par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre de la Communauté française ou de la Communauté flamande qui a la culture française ou la culture néerlandaise dans ses attributions:

- a) soit en espèces;
- b) soit sous forme d'œuvres d'art dont le Ministre des Finances reconnaît la renommée internationale sur avis conforme de la commission technique ou du comité de section visés à l'article 83-3 du Code des droits de succession. »

Art. 3

L'article 136, 2^o, du même Code est complété comme suit:

« à l'exception des structures d'accueil visées à l'article 71, § 1^{er}, 5^o, créées dans l'intérêt du patrimoine culturel et agréées par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre de la Communauté française ou de la Communauté flamande qui a la culture française ou la culture néerlandaise dans ses attributions. »

Art. 4

L'article 147 du Code des droits de succession est complété par l'alinéa suivant:

« La présente disposition ne s'applique pas aux structures d'accueil visées à l'article 71, § 1^{er}, 5^o, du Code des impôts sur les revenus, créées dans l'intérêt du patrimoine culturel et agréées par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre de la Communauté française ou de la Communauté flamande qui a la culture française ou la culture néerlandaise dans ses attributions. »

Art. 5

L'article 55, alinéa 1^{er}, du même Code est remplacé par l'alinéa suivant:

« Sont exempts des droits de succession et de mutation par décès, les legs faits à l'Etat, aux Communautés et aux Régions, aux établissements publics d'Etat et aux structures d'accueil visées à l'article 71, § 1^{er}, 5^o, du Code des impôts sur les revenus. »

Art. 6

Artikel 59, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« Zijn evenwel van dit recht vrijgesteld de in artikel 71, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde onthaalinstellingen ».

Art. 7

Artikel 140, 2°, van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten wordt aangevuld als volgt :

« Zijn evenwel van dit recht vrijgesteld de in artikel 71, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde onthaalinstellingen die ten bate van het cultureel erfgoed zijn opgericht en die door de Minister van Financiën erkend zijn op eensluidend advies van de Minister van de Vlaamse of de Franse Gemeenschap tot wiens bevoegdheid de Nederlandse of de Franse cultuur behoort ».

15 januari 1987.

G. VERHAEGEN
G. LE HARDY DE BEAULIEU

Art. 6

L'article 59, 2°, du même Code est complété comme suit :

« Sont toutefois exemptes de ces droits, les structures d'accueil visées à l'article 71, § 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus ».

Art. 7

L'article 140, 2°, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe est complété comme suit :

« Sont toutefois exemptes de ces droits, les structures d'accueil visées à l'article 71, § 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus, créées dans l'intérêt du patrimoine culturel et agréées par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre de la Communauté française ou de la Communauté flamande qui a la culture française ou la culture néerlandaise dans ses attributions ».

15 janvier 1987.