

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 mei 2001

WETSONTWERP

**tot wijziging van de gevolgen voor de
inkomstenbelastingen van schenkingen
aan de Staat en tot wijziging van de regeling
voor de afgifte van kunstwerken ter
betaling van successierechten**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Jacques CHABOT**

INHOUDSOPGAVE

I. Uiteenzetting door de minister van Financiën	3
II. Algemene bespreking	3
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	4

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1110/ (2000/2001)** :
001 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
002 en 003 : Amendementen.

Zie ook :

005 : Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

8 mai 2001

PROJET DE LOI

**visant à modifier les conséquences sur
l'impôt sur les revenus des donations
à l'État et les modalités des dations
d'oeuvres d'art en paiement de
droits de succession**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Jacques CHABOT**

SOMMAIRE

I. Exposé du ministre des Finances	3
II. Discussion générale	3
III. Discussion des articles et votes	4

Documents précédents :

Doc 50 **1110/ (2000/2001)** :
001 : Projet transmis par le Sénat.
002 et 003 : Amendements.

Voir aussi :

005 : Texte adopté par la commission.

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

Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires

VLD	Aimé Desimpel, Fientje Moerman, Ludo Van Campenhout.
CVP	Yves Leterme, Dirk Pieters, Karel Pinxten.
Agalev-Ecolo	Gérard Gobert, Jef Tavernier.
PS	Jacques Chabot, François Dufour.
PRL FDF MCC	Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP	Peter Vanvelthoven.
PSC	Jean-Pol Poncelet.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants

Willy Cortois, Pierre Lano, Georges Lenssen, Tony Smets.
Greta D'Hondt, Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.
Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanoost.
Léon Campstein, Claude Eerdeken, Bruno Van Grootenbrulle.
Philippe Collard, Serge Van Overtveldt, N.
Gerolf Annemans, Roger Bouteca, Francis Van den Eynde.
Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.
Raymond Langendries, Jean-Jacques Viseur.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO	:	<i>Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
CVP	:	<i>Christelijke Volkspartij</i>
FN	:	<i>Front National</i>
PRL FDF MCC	:	<i>Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement</i>
PS	:	<i>Parti socialiste</i>
PSC	:	<i>Parti social-chrétien</i>
SP	:	<i>Socialistische Partij</i>
VLAAMS BLOK	:	<i>Vlaams Blok</i>
VLD	:	<i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>
VU&ID	:	<i>Volksunie&ID21</i>

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>	<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>
DOC 50 0000/000 : <i>Parlementair document van de 50e zittingsperiode + nummer en volgnummer</i>	DOC 50 0000/000 : <i>Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif</i>
QRVA : <i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>	QRVA : <i>Questions et Réponses écrites</i>
CRIV : <i>Integraal Verslag (op wit papier, bevat de bijlagen en het Beknopt Verslag, met kruisverwijzingen tussen Integraal en Beknopt Verslag)</i>	CRIV : <i>Compte Rendu Intégral (sur papier blanc, avec annexes et CRA, avec renvois entre le CRI et le CRA)</i>
CRIV : <i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)</i>	CRIV : <i>Versio Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)</i>
CRABV : <i>Beknopt Verslag (op blauw papier)</i>	CRABV : <i>Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)</i>
PLEN : <i>Plenum (witte kaft)</i>	PLEN : <i>Séance plénière (couverture blanche)</i>
COM : <i>Commissievergadering (beige kaft)</i>	COM : <i>Réunion de commission (couverture beige)</i>

<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>
<i>Natieplein 2</i>	<i>Place de la Nation 2</i>
<i>1008 Brussel</i>	<i>1008 Bruxelles</i>
<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>	<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax : 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.deKamer.be</i>	<i>www.laChambre.be</i>
<i>e-mail : alg.zaken@deKamer.be</i>	<i>e-mail : aff.generales@laChambre.be</i>

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 27 maart, 17 en 24 april en 8 mei 2001.

I. — UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Didier Reynders, minister van Financiën, geeft aan dat het wetsontwerp feitelijk voortvloeit uit een door de Senaat aangenomen wetsvoorstel. Het heeft tot doel voor iedere erfgenaam, legataris of begiftigde, de mogelijkheid te bevorderen om de belasting geheel of ten dele te voldoen (in het kader van de schenkingen of van de successierechten) door een inbetalinggeving van kunstwerken, en wel door de bestaande regeling ter zake te vereenvoudigen.

Zonder de strekking van het wetsontwerp in vraag te willen stellen, kondigt de minister aan dat hij verscheidene amendementen zal indienen, zoals hij trouwens in de Senaat al bij de bespreking van de ontwerp-tekst in de plenaire vergadering had verklaard (Handelingen, plenaire vergaderingen van donderdag 15 februari 2001 (ochtendvergadering) 2-95, blz. 19).

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Dirk Pieters (CVP) herinnert eraan dat tijdens de bespreking van het wetsvoorstel van de heer Monfils c.s. door de commissie voor de Financiën en de Economische Aangelegenheden van de Senaat verscheidene leden hebben gewezen op een mogelijk bevoegdheidsprobleem tussen de Staat en de gewesten inzake de successierechten (zie het verslag van de heer Bodson, Stuk Senaat 2-75/3 – 2000/2001, blz. 3). Is het in het licht van het Lambermont-akkoord derhalve niet verkieslijk met de gewesten overleg over het ontwerp te plegen?

De minister onderstreept dat dit wetsontwerp tot de uitsluitende bevoegdheid van de federale wetgever behoort. Hij wenst terzake geen nieuwe formele procedures aan te gaan zolang de wet die niet voorschrijft.

De heer Gérard Gobert (AGALEV-ECOLO) stelt vast dat het voorliggende wetsontwerp alleen maar betrekking heeft op kunstwerken die tot het roerend cultureel erfgoed van ons land behoren. Zou men voor de onroerende goederen geen analoge maatregelen kunnen overwegen? Het lid merkt op dat sommige gebouwen een architectonisch bijzonder karakter vertonen en zouden kunnen worden beschouwd als behorend tot het cultureel erfgoed van België.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions des 27 mars, 17 et 24 avril et 8 mai 2001.

I. — EXPOSÉ DU MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, ministre des Finances, indique que le présent projet de loi émane en fait d'une proposition de loi adoptée par le Sénat. Elle vise à favoriser la possibilité pour tout héritier, légataire ou donataire, d'acquitter tout ou partie de l'impôt (que ce soit dans le cadre des donations ou des droits de succession) au moyen d'une dation en paiement d'œuvres d'art et ce, en simplifiant le système existant en la matière.

Sans vouloir remettre en cause la philosophie du projet de loi, le ministre annonce le dépôt de plusieurs amendements, comme il l'avait d'ailleurs déjà signalé lors de l'examen du texte en projet en séance plénière du Sénat (Annales, séances plénières du jeudi 15 février 2001 (séance du matin) 2-95, p. 19).

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Dirk Pieters (CVP) rappelle qu'au cours de l'examen de la proposition de loi de M. Monfils et consorts par la commission des Finances et des Affaires économiques du Sénat, plusieurs membres ont évoqué un problème potentiel de compétence entre l'État fédéral et les régions en matière de droits de succession (cf. le rapport de M. Bodson, Doc. Sénat 2-75/3 – 2000/2001, p. 3). Compte tenu des accords de la Saint-Polycarpe, n'est-il dès lors pas préférable d'organiser une concertation avec les régions sur le projet ?

Le ministre souligne que le présent projet de loi relève de la compétence exclusive du législateur fédéral. Il ne souhaite pas s'engager dans de nouvelles procédures formelles en la matière tant que la loi ne les prévoit pas.

M. Gérard Gobert (AGALEV-ECOLO) constate que le projet de loi à l'examen porte exclusivement sur des œuvres d'art appartenant au patrimoine culturel mobilier de notre pays. Ne pourrait-on envisager des mesures analogues pour les biens immeubles ? Le membre fait remarquer que certains bâtiments présentent un caractère architectural particulier et pourraient être considérés comme faisant partie du patrimoine culturel de la Belgique.

Volgens *de minister* zou een regeling die analoog is voor de inbetalinggeving van kunstwerken, eventueel kunnen worden overwogen voor de inbetalinggeving van onroerende goederen. Dat zou evenwel specifieke wetgevingsmaatregelen vergen, vooral gelet op het ingewikkelder karakter van de evaluatieprocedure. De minister verklaart zich bereid elk daartoe ingediend wetsvoorstel te onderzoeken.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

De regering stelt een *amendement* (nr. 1 - DOC 50 1110/002) voor dat ertoe strekt het zesde lid van het ontworpen artikel 83-3 weg te laten.

De minister stipt aan dat het Wetboek der successie-rechten onder geen enkele omstandigheid voorziet in een opschorting van de termijn van aangifte van een nalatenschap en, bijgevolg, van de betalingstermijn. Daarom stelt hij liefst geen specifieke maatregel in voor de inbetalinggeving van kunstwerken, maar verkiest hij terzake de gemeenrechtelijke procedure te volgen. Die procedure maakt het immers mogelijk in alle omstandigheden aan de gewestelijk directeur een opschorting van de betalingstermijn te vragen en aldus het tijdstip uit te stellen waarop de verwijlinteressen beginnen te lopen.

De heer Eric van Weddingen (PRL FDF MCC) merkt op dat de gewestelijk directeur het verzoek om een termijnverlenging altijd kan weigeren. Terzake biedt de in artikel 83-3, zesde lid, voorgestelde bepaling waarborgen die het gemeen recht niet biedt.

De minister wijst erop dat de beslissing van de gewestelijk directeur nog voor het gerecht kan worden aangevochten. Hij vindt het ongeoorloofd de procedure te wijzigen voor één welbepaald geval, *in casu* de inbetalinggeving van kunstwerken, temeer daar de bepaling in kwestie het de belastingplichtigen makkelijker zou maken zich aan hun wettelijke verplichtingen te onttrekken.

Op verzoek van *de heer Eric van Weddingen* (PRL FDF MCC) bevestigt *de minister* dat de vraag om een termijnverlenging, behalve bij fraude of bedrog, haast

Selon *le ministre*, un système analogue à celui appliqué à la dation en paiement d'œuvres d'art pourrait éventuellement être envisagé pour la dation de biens immeubles. Cela nécessiterait toutefois des mesures législatives spécifiques compte tenu notamment du caractère plus complexe de la procédure d'évaluation. Le ministre se déclare prêt à examiner toute proposition de loi déposée à cet effet.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté à l'unanimité.

Art. 2

Le gouvernement présente un *amendement* (n°1 – DOC 50 1110/002) visant à supprimer l'alinéa 6 de l'article 83-3 proposé.

Le ministre indique que le Code des droits de succession ne prévoit en aucune circonstance une suspension du délai de dépôt de la déclaration de succession et par voie de conséquence du délai de paiement. C'est pourquoi il estime préférable de ne pas introduire une mesure spécifique pour les dations en paiement d'œuvres d'art mais de suivre la procédure de droit commun en la matière. Cette procédure permet en effet, quelles que soient les circonstances, de demander au directeur régional de suspendre le délai de paiement et d'ajourner le moment où les intérêts moratoires commencent à courir.

M. Éric van Weddingen (PRL FDF MCC) observe que la demande de prorogation de délai peut toujours être refusée par le directeur régional. En cette matière, la disposition visée à l'article 83-3, alinéa 6, proposé, offre des garanties que le droit commun ne donne pas.

Le ministre fait remarquer que la décision du directeur régional peut faire l'objet d'un recours judiciaire. Il est, selon lui, injustifié de modifier la procédure pour un seul cas déterminé, en l'occurrence la dation en paiement d'œuvres d'art, d'autant plus que la disposition visée ouvre la voie à des abus de la part des contribuables pour éviter de devoir satisfaire aux obligations légales.

Le ministre confirme, à la demande de *M. Éric van Weddingen* (PRL FDF MCC), que lorsqu'une demande de prorogation de délai est inspirée par une demande

zeker wordt ingewilligd, indien die verlenging wordt gevraagd om een of meer kunstwerken te kunnen laten schatten met het oog op de inbetalinggeving ervan ter voldoening van successierechten.

De heer Dirk Pieters (CVP) vraagt of het normaal is dat de overheid de kosten voor de schatting van de kunstwerken draagt, zo de minister van Financiën de inbetalinggeving geheel of gedeeltelijk aanvaardt (zie het voorgestelde artikel 83-3, vierde lid). Een en ander komt des te vreemder over als men bedenkt dat de gewesten de opbrengst van de successierechten innen.

Wat de schenking van kunstwerken betreft (inkomstenbelasting), merkt het lid op dat het wetsontwerp niet nader preciseert wie de schattingskosten moet dragen.

In verband met die laatste opmerking verwijst *de minister* naar amendement nr. 4 van de regering op artikel 6 van het wetsontwerp.

Voorts onderstreept hij dat het voorgestelde artikel 83-3, vierde lid, het heeft over «de minister van Financiën» – niet over de «federale minister van Financiën». Afhankelijk van de bevoegdheden die in de toekomst aan de federale respectievelijk de gewestelijke overheid worden toegekend, zal uiteraard telkens de terzake bevoegde minister zich over de inbetalinggeving kunnen uitspreken.

De heer Eric van Weddingen (PRL FDF MCC) vraagt zich af of de hier behandelde aangelegenheid het wel noodzakelijk maakt dat de aanvullende regels betreffende de inbetalinggeving nader worden bepaald bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad (zie het voorgestelde artikel 83-3, laatste lid).

Bijgevolg dient *de regering amendement nr. 7* (DOC 50 1110/002) in, dat ertoe strekt de woorden «vastgesteld na overleg in de Ministerraad» in het laatste lid van het voorgestelde artikel 83-3 weg te laten.

*
* *

De amendementen nrs. 1 en 7, alsook het aldus geamendeerde artikel 2, worden eenparig aangenomen.

Art. 3

De amendementen nrs. 2 en 8 van de regering (DOC 50 1110/002) strekken ertoe, in het derde en het vierde lid van het voorgestelde artikel 83-4, de woorden «de Koning» te vervangen door de woorden «de minister van Financiën».

d'expertise d'une ou plusieurs œuvres d'art proposées par dation en paiement de droits de succession, il est fort probable que cette demande sera toujours rencontrée, sauf en cas de fraude ou de dol éventuel.

M. Dirk Pieters (CVP) demande s'il est normal que les frais de l'évaluation des œuvres d'art soient supportés par l'État lorsque le ministre des Finances accepte tout ou partie de la dation en paiement (article 83-3, alinéa 4, proposé) alors que le produit des droits de succession est perçu par les régions ?

Quant aux donations d'œuvres d'art (impôt sur les revenus), le membre fait remarquer que le projet de loi ne précise pas qui aura à supporter les frais de l'évaluation.

Concernant cette dernière remarque, *le ministre* renvoie à l'amendement n°4 du gouvernement à l'article 6 du projet de loi.

Il souligne, par ailleurs, que l'article 83-3, alinéa 4, proposé mentionne le «ministre des Finances» et non le «ministre fédéral des Finances». En fonction des compétences attribuées à l'avenir à l'autorité fédérale ou régionale, il appartiendra bien entendu toujours au ministre de l'autorité compétente de se prononcer sur la dation en paiement.

M. Éric van Weddingen (PRL FDF MCC) demande si, compte tenu de la matière traitée, il est vraiment nécessaire que les règles complémentaires relatives à la dation en paiement soient fixées par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, comme le prévoit l'article 83-3, dernier alinéa, proposé.

En conséquence, *le gouvernement* présente un amendement (n° 7 – DOC 50 1110/002) qui vise à supprimer les mots «délibéré en Conseil des ministres» au dernier alinéa de l'article 83-3 proposé.

*
* *

Les amendements n°s 1 et 7, ainsi que l'article 2, ainsi amendé, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 3

Les amendements n°s 2 et 8 du gouvernement (DOC 50 1110/002) ont pour objet de remplacer les mots «le Roi» par les mots «le ministre des Finances», respectivement aux alinéas 3 et 4 de l'article 83-4 proposé.

De minister stipt aan dat beide amendementen ertoe strekken de procedure te vereenvoudigen door te zware vormvereisten weg te laten.

*
* *

De amendementen nrs. 2 en 8 van de regering, alsook het aldus geamendeerde artikel 3, worden eenparig aangenomen.

Art. 4

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 5

Met haar *amendement nr. 3* (DOC 50 1110/002) beoogt de regering dat artikel weg te laten.

De minister herinnert eraan dat de regering een hervorming van de personenbelasting voorbereidt die onder meer voorziet in het hergroeperen van de aftrekmogelijkheden in een aantal korven. Daarover is een verslag gevraagd aan de Hoge Raad van Financiën. Daarom wordt voorgesteld voorlopig de huidige redactie van artikel 109 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) te behouden.

Bovendien moet erop worden gewezen dat naar luid van artikel 172 van de Grondwet een vrijstelling of vermindering van belasting alleen door een wet kan worden ingevoerd. Dat geldt ook voor het bepalen van het maximumbedrag van de aftrekbare giften.

*
* *

Amendement nr. 3 van de regering, dat ertoe strekt artikel 5 te schrappen, wordt eenparig aangenomen.

Art. 6

De regering dient *amendement nr. 4* (DOC 50 1110/002) in, dat tot doel heeft dit artikel te vervangen door een nieuwe bepaling.

De minister merkt op dat het onderhavige amendement geenszins de strekking van het wetsontwerp wijzigt en dat het tot doel heeft een en ander te preciseren in verband met de organisatie zelf van de procedure van schenking van kunstwerken :

Le ministre indique que les deux amendements visent à simplifier la procédure en évitant des formalités trop lourdes en la matière.

*
* *

Les amendements n^{os} 2 et 8 du gouvernement, ainsi que l'article 3, ainsi amendé, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 4

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté à l'unanimité.

Art. 5

Le gouvernement présente un *amendement (n° 3 – DOC 50 1110/002)* qui vise à supprimer cet article.

Le ministre rappelle que le gouvernement prépare une réforme de l'impôt des personnes physiques qui prévoit notamment le regroupement des possibilités de déduction dans plusieurs paniers. Un rapport a été demandé au Conseil supérieur des Finances sur le sujet. C'est pourquoi il est proposé de maintenir pour le moment la rédaction actuelle de l'article 109 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

En outre, il y a lieu de souligner qu'une exonération ou une réduction d'impôt ne peut être établie que par une loi conformément aux dispositions de l'article 172 de la Constitution. Il en va donc également ainsi pour la fixation du montant maximum des libéralités déductibles.

*
* *

L'amendement n° 3 du gouvernement, tendant à supprimer l'article 5, est adopté à l'unanimité.

Art. 6

Le gouvernement dépose un *amendement (n°4 – DOC 50 1110/002)* qui a pour objet de remplacer cet article par une nouvelle disposition.

Le ministre fait remarquer que le présent amendement ne modifie en rien la philosophie du projet de loi à l'examen mais vise à apporter certaines précisions quant à l'organisation même de la procédure de donation d'œuvres d'art :

- het voorgestelde artikel 111 van het WIB 92 bepaalt dat de minister van Financiën op grond van het advies van de in artikel 83-4 van het Wetboek der successierechten bedoelde bijzondere commissie vaststelt of de kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren en wat de waarde ervan is. In dat artikel is de categorie van de kunstwerken met een internationale faam vergeten. Het amendement beoogt die vergetelheid recht te zetten;

- het voorgestelde artikel 111 van het WIB 92 bepaalt tevens dat de minister van Financiën *nog vóór* de belastingplichtige met de schenking heeft ingestemd, dient vast te stellen of de kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren en de waarde ervan moet bepalen. Ook deze vergetelheid moet worden rechtgezet om te voorkomen dat de belastingplichtige die reeds een kunstwerk heeft geschonken, het recht verliest om een belastingaftrek te vragen.

Krachtens het amendement moeten de belastingplichtigen de schattingskosten voorschieten teneinde te voorkomen dat ze misbruik maken van de mogelijkheid om hun kunstwerken op kosten van de Staat door experts te laten schatten zonder dat ze in feite van plan zijn die kunstwerken aan de Staat te schenken;

- het amendement strekt er tevens toe een geldigheidsduur van 6 maanden in te voeren, zowel voor de erkenning van de faam van het kunstwerk als voor de vastgestelde geldwaarde. Dat moet het mogelijk maken de erkenningsprocedure toe te passen zowel op de kunstwerken die de belastingplichtige overweegt te schenken als op die welke hij reeds zou hebben geschonken. De termijn van 6 maanden gaat in vanaf de kennisgeving aan de belastingplichtige, per aangetekende brief, van de erkenning en van de geldwaarde. Die periode is vrij kort opdat de procedure alleen zou worden ingeleid door belastingplichtigen die werkelijk van plan zijn een kunstwerk te schenken;

- indien het aan die hand van die procedure erkende kunstwerk daadwerkelijk binnen die termijn aan de Staat wordt geschonken, worden de schattingskosten terugbetaald aan de aanvrager;

- de nadere regels inzake betaling en terugbetaling van die schattingskosten worden vastgesteld bij koninklijk besluit en toegepast door de Administratie van het Kadaster, de Registratie en de Domeinen.

Als gevolg van een opmerking van *de heer Eric van Weddingen (PRL FDF MCC)* beslist de commissie eenparig het woord «steeds» weg te laten in het door amendement nr. 4 voorgestelde artikel 111, derde lid.

- l'article 111, CIR 92, proposé dispose que le ministre des Finances détermine, sur la base de l'avis de la commission spéciale visée à l'article 83-4 du Code des droits de succession, l'appartenance au patrimoine culturel mobilier du pays et la valeur des œuvres d'art. Il omet cependant la catégorie d'œuvres d'art ayant une renommée internationale. L'amendement vise à rétablir cet oubli;

- l'article 111, CIR 92, proposé précise également que le ministre des Finances doit déterminer l'appartenance au patrimoine culturel mobilier du pays et la valeur des œuvres visées *avant même* que le contribuable n'ait consenti à la donation. Cette anomalie doit également être corrigée afin d'éviter que le contribuable qui a déjà donné une œuvre ne perde le droit de demander la déduction fiscale.

L'amendement instaure l'obligation pour les contribuables d'avancer les frais de l'évaluation de manière à empêcher qu'ils ne tentent d'abuser de la possibilité de faire évaluer leurs œuvres d'art aux frais de l'État par des experts, sans avoir l'intention réelle de donner lesdites œuvres à l'État;

- l'amendement vise aussi à instaurer une durée de validité de 6 mois tant pour la reconnaissance de la renommée de l'œuvre d'art que pour la valeur fixée en argent, ce qui doit permettre d'appliquer la procédure de reconnaissance aussi bien aux œuvres que le contribuable envisage de donner qu'à celles qu'il aurait déjà données. Le délai de 6 mois s'applique à partir de la notification au contribuable, par envoi recommandé, de la reconnaissance et de la valeur en argent. Ce délai relativement court a pour but de veiller à ce que la procédure soit uniquement initiée par des contribuables ayant véritablement l'intention de donner une œuvre;

- si l'œuvre faisant l'objet d'une telle procédure de reconnaissance est effectivement offerte à l'État dans ce délai, les frais d'évaluation sont remboursés au demandeur;

- les modalités de paiement et de remboursement de ces frais d'évaluation seront réglés par arrêté royal et gérés par l'administration du Cadastre, de l'Enregistrement et des Domaines.

Suite à une remarque de *M. Éric van Weddingen (PRL FDF MCC)*, la commission décide à l'unanimité de supprimer le mot «toujours» à l'article 111, alinéa 3, tel que proposé par l'amendement n°4.

*
* *

Rekening houdend met die correctie wordt amendement nr. 4 van de regering, dat ertoe strekt artikel 6 te vervangen, eenparig aangenomen.

Art. 7

De regering dient amendement nr. 5 (DOC 50 1110/002) in, dat ertoe strekt dit artikel te vervangen door een nieuwe bepaling tot regeling van de inwerkingtreding van de tekst in ontwerp.

De minister geeft aan dat artikel 7 van het wetsontwerp ertoe strekt de vennootschappen toe te staan de schenking van kunstwerken fiscaal af te trekken als giften.

Hij brengt in herinnering dat de federale regering inzake vennootschapsbelasting in haar regeringsverklaring een verlaging van de nominale tarieven in uitzicht heeft gesteld. Die ingreep zou worden gecompenseerd door een vermindering van het aantal aftrekmogelijkheden (zie Stuk Kamer 20/1, 1999 (B.Z.), blz. 31). De Hoge Raad van Financiën werd verzocht om op grond daarvan een advies uit te brengen. In de huidige stand van zaken is het derhalve niet aangewezen in een nieuwe aftrekmogelijkheid te voorzien. Dat aspect kan aan bod komen bij de bespreking van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Amendement nr. 5 van de regering strekt ertoe de Koning de datum van inwerkingtreding van elke bepaling van deze wet te laten vaststellen, zodat de belastingplichtigen kennis krijgen van alle elementen van de procedure, alvorens die in werking treedt. Om de nieuwe regeling toepassing te kunnen geven, dient met name de instelling en de werking van de nieuwe enige commissie te worden vastgelegd.

De heer Yves Leterme (CVP) vraagt of de minister, tegen de achtergrond van de komende hervorming van de vennootschapsbelasting, eventueel bereid is om voor de vennootschappen de aftrekmogelijkheden inzake giften uit te breiden, zoals door artikel 7 van het wetsontwerp in uitzicht wordt gesteld, mits het principe van de budgettaire nuloperatie in acht wordt genomen.

De minister verklaart zich bereid dat aspect opnieuw onder de loep te nemen in het raam van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

De heer Eric van Weddingen (PRL FDF MCC) sluit zich aan bij het standpunt van de minister. Het zou

*
* *

Compte tenu de cette correction, l'amendement n°4 du gouvernement, visant à remplacer l'article 6, est adopté à l'unanimité.

Art. 7

L'amendement n°5 du gouvernement (DOC 50 1110/002) tend à remplacer cet article par une nouvelle disposition réglant l'entrée en vigueur du texte en projet.

Le ministre indique que l'article 7 du projet de loi vise à permettre aux sociétés de déduire fiscalement à titre de libéralités les dons d'œuvres d'art.

Il rappelle qu'en matière d'impôt des sociétés, la déclaration du gouvernement fédéral prévoit une diminution des tarifs nominaux compensée par une réduction du nombre de possibilités de déductions (DOC 20/1 – 1999 (S.E.), p. 31). Le Conseil supérieur des Finances a été invité à émettre un avis sur cette base. Il n'est donc pas indiqué, au stade actuel, de créer une nouvelle possibilité de déductibilité. Ce débat pourra avoir lieu dans le cadre de la discussion relative à la réforme de l'impôt des sociétés.

L'amendement n° 5 du gouvernement prévoit que le Roi fixe la date d'entrée en vigueur de chacune des dispositions de la présente loi de sorte que les contribuables puissent avoir connaissance de l'ensemble des éléments de la procédure avant son entrée en vigueur. Pour que le nouveau système puisse s'appliquer, il faut notamment régler la mise en place et le fonctionnement de la nouvelle commission unique.

M. Yves Leterme (CVP) demande si, dans le cadre de la future réforme de l'impôt des sociétés, le ministre est éventuellement disposé à étendre les possibilités de déduction en matière de libéralités pour les sociétés, comme l'article 7 du projet le prévoit, pour autant que le principe de neutralité budgétaire soit respecté.

Le ministre se déclare prêt à réexaminer la question dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés.

M. Éric van Weddingen (PRL FDF MCC) se rallie au point de vue du ministre. Il pourrait en effet être utile

immers nuttig kunnen zijn om het knelpunt van de fiscale aftrekbaarheid door vennootschappen van giften in de vorm van kunstwerken opnieuw aan te snijden aangezien de budgettaire weerslag van een dergelijke maatregel wellicht heel gering is.

Voorts kan men er niet omheen dat het behoud van een zo groot mogelijk aantal kunstwerken in ons cultureel patrimonium veel beter gediend is met de maatregel ten gunste van de vennootschappen dan met de maatregelen die inzake de personenbelasting worden genomen.

*
* *

Amendement nr. 5 van de regering, dat ertoe strekt artikel 7 te vervangen, wordt eenparig aangenomen.

Art. 8

De regering dient amendement nr. 6 (DOC 50 1110/002) in tot weglating van dit artikel.

De minister verwijst naar de verantwoording van amendement nr. 5 van de regering op artikel 7. Het is immers niet aangewezen om inzake vennootschapsbelasting te voorzien in ruimere aftrekmogelijkheden voor giften alvorens kennis te hebben van het advies van de Hoge Raad van Financiën over de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Voorts mogen belastingvrijstellingen of -verminderingen overeenkomstig artikel 172 van de Grondwet alleen bij wet (en dus niet bij koninklijk besluit) worden ingesteld, zoals ook is aangegeven in de verantwoording van amendement nr. 3 van de regering op artikel 5.

*
* *

Amendement nr. 6 van de regering, dat ertoe strekt artikel 8 weg te laten, wordt eenparig aangenomen.

*
* *

d'aborder à nouveau la question de la déductibilité fiscale par les sociétés des libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art, dans la mesure où l'impact budgétaire d'une telle mesure est vraisemblablement très faible.

Il est en outre indéniable que, pour conserver un maximum d'œuvres d'art dans notre patrimoine culturel, l'impact de la mesure en faveur des sociétés sera indubitablement plus important que celui des dispositions prises à l'impôt des personnes physiques.

*
* *

L'amendement n°5 du gouvernement, visant à remplacer l'article 7, est adopté à l'unanimité.

Art. 8

Le gouvernement dépose un amendement (n° 6 – DOC 50 1110/002) qui tend à supprimer cet article.

Le ministre renvoie à la justification de l'amendement n° 5 du gouvernement à l'article 7. Il n'est en effet pas indiqué d'étendre les possibilités de déduction en matière de libéralités à l'impôt des sociétés avant de connaître les conclusions du Conseil supérieur des Finances à propos de la réforme de l'impôt des sociétés.

En outre, comme indiqué dans la justification de l'amendement n° 3 du gouvernement à l'article 5, une exonération ou une réduction d'impôt ne peut être établie que par une loi (et non par un arrêté royal) conformément aux dispositions de l'article 172 de la Constitution.

*
* *

L'amendement n° 6 du gouvernement, tendant à supprimer cet article, est adopté à l'unanimité.

*
* *

De commissie heeft tijdens haar vergadering van 24 april 2001 eenparig beslist om de artikelen 2, 3, 4 en 6 opnieuw te behandelen.

Art. 2

De regering dient amendement nr. 9 (DOC 50 1110/003) in, dat ertoe strekt in de Franse tekst van het voorgestelde artikel 83-3, tweede lid, tussen het woord «héritiers» en de woorden «légataires ou donataires», een komma in te voegen.

Dit amendement, alsmede het aldus gewijzigde artikel 2 worden eenparig aangenomen.

Art. 3

De regering dient amendement nr. 10 (DOC 50 1110/003) in, dat ertoe strekt de samenstelling van de bijzondere commissie te wijzigen. Daartoe worden in het voorgestelde artikel 83-4, tweede lid, de punten 3° en 4° vervangen.

De bijzondere commissie zal bestaan uit de drie ambtenaren van het ministerie van Financiën en de drie leden die worden voorgedragen door de gemeenschapsregeringen, alsook uit vier leden die de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België, de Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis, het Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen, respectievelijk het Koninklijk Museum voor Midden-Afrika vertegenwoordigen en zullen worden voorgedragen door de wetenschappelijke raad van elk van die vier wetenschappelijke instellingen.

Het punt 4° in hetzelfde tweede lid wordt weggelaten, zodat de werkzaamheden van de commissie niet worden vertraagd.

Dit amendement, alsmede het aldus gewijzigde artikel 3 worden eenparig aangenomen.

Art. 4

De regering dient amendement nr. 11 (DOC 50 1110/003) in, dat ertoe strekt artikel 4 als volgt te vervangen:

«Art. 4 – Artikel 104, 5°, b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

b) ofwel in de vorm van kunstwerken waarvan de minister van Financiën overeenkomstig artikel 111 er-

Au cours de sa réunion du 24 avril 2001, la commission a décidé à l'unanimité de revenir sur les articles 2, 3, 4 et 6.

Art. 2

Le gouvernement présente un amendement n° 9 (DOC 1110/003) visant, dans le texte français de l'alinéa 2 de l'article 83-3 proposé, à ajouter une virgule entre le mot «héritiers» et les mots «légataires ou donataires».

Cet amendement, ainsi que l'article 2, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 3

Le gouvernement présente un amendement n°10 (DOC 1110/003) qui tend à modifier la composition de la commission spéciale en remplaçant les 3° et 4° actuels de l'alinéa 2 de l'article 83-4 proposé.

Outre les trois fonctionnaires du ministère des Finances et les trois membres présentés par les gouvernements de communautés, la commission spéciale sera composée de quatre membres, représentant respectivement les Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique, les Musées royaux d'Art et d'Histoire, l'Institut royal des Sciences naturelles de Belgique et le Musée royal de l'Afrique centrale, proposés par le Conseil scientifique de chacune de ces quatre institutions scientifiques.

Le 4° du même alinéa est supprimé de manière à ne pas ralentir le travail de la commission.

Cet amendement, ainsi que l'article 3, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 4

Le gouvernement présente un amendement n° 11 (DOC 1110/003) qui a pour objet de remplacer l'article 4 par la disposition suivante :

«Art. 4. – L'article 104, 5°, b), du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :

«b) soit sous la forme d'œuvres d'art que le ministre des Finances reconnaît, conformément à l'article

kent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationaal faam genieten;».

De verwijzing naar de commissie als bedoeld in artikel 83-4 van het Wetboek der Successierechten hoeft in deze bepaling niet voor te komen, want die vormt slechts een onderdeel van de opsomming van de verschillende vormen van aftrekbare uitgaven; een verwijzing naar het nieuwe artikel 111 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 lijkt hier beter op zijn plaats. Artikel 111 wordt dienovereenkomstig aangepast (zie hierna, artikel 6 van het wetsontwerp).

Dit amendement, alsmede het aldus gewijzigde artikel 4 worden eenparig aangenomen.

Art. 6

Amendement nr. 12 van de regering (DOC 1110/003) strekt ertoe artikel 111 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te passen overeenkomstig de wijzigingen die amendement nr. 11 heeft aangebracht in het voorgestelde artikel 104, 5°, b), van datzelfde Wetboek (artikel 4 van het wetsontwerp).

Dit amendement, alsmede het aldus gewijzigde artikel 6 worden eenparig aangenomen.

*
* *

Het gehele, aldus geamendeerde wetsontwerp wordt met 8 stemmen en 1 onthouding aangenomen.

De rapporteur,

Jacques CHABOT

De voorzitter,

Olivier MAINGAIN

Lijst met de bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vereisen (toepassing van artikel 18.4 van het Reglement) :

Uitvoeringsbesluiten bestaande regeling

1) Koninklijk besluit van 20 januari 1987 betreffende de afgifte van kunstwerken ter betaling van de successierechten - *B.S. 03-02-1987*

2) Koninklijk besluit van 24 augustus 1987 tot instelling van een commissie belast onder meer met de

111, comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale;».

La référence à la commission visée à l'article 83-4 du Code des droits de succession ne doit pas figurer dans cette disposition, qui n'est qu'un élément de l'énumération des différentes formes de dépenses déductibles; une référence au nouvel article 111 du Code des impôts sur les revenus 1992 paraît plus adéquate. L'article 111 est adapté dans ce sens (voir ci-après, l'article 6 du projet de loi).

Cet amendement, ainsi que l'article 4, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 6

L'amendement n° 12 du gouvernement (DOC 1110/003) tend à adapter l'article 111 du Code des impôts sur les revenus 1992 en fonction des modifications apportées par l'amendement n°11 à l'article 104, 5°, b), proposé, du même Code (article 4 du projet de loi).

Cet amendement, ainsi que l'article 6, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'amendé, est adopté par 8 voix et une abstention.

Le rapporteur,

Jacques CHABOT

Le président,

Olivier MAINGAIN

Liste des dispositions qui nécessitent des mesures d'exécution (application de l'article 18.4 du Règlement) :

Arrêtés d'exécution situation actuelle

1) Arrêté royal du 20 janvier 1987 relatif à la dation d'œuvre d'art en paiement des droits de succession – *Moniteur belge* du 3 février 1987

2) Arrêté royal du 24 août 1987 instituant une commission chargée notamment de l'estimation des

schatting van kunstwerken voor de toepassing van sommige fiscale wetten - B.S. 03-09-1987

Gewijzigd door het Koninklijk besluit van 06 juni 1991 tot wijziging van het Koninklijk besluit van 24 augustus 1987 tot instelling van een commissie belast onder meer met de schatting van kunstwerken voor de toepassing van sommige fiscale wetten - B.S. 26-06-1991.

3) M.B. benoeming leden commissie

Uitvoeringsbesluiten nodig in het kader van de nieuwe regeling.

1) K.B. aanvullende regels inzake inbetalinggeving

- herschrijven van K.B. van 20 januari 1987 o.m. voorschot schattingskosten

2) M.B. benoeming leden van de bijzondere commissie

- nieuwe samenstelling

3) M.B. organisatie en werkwijze van de bijzondere commissie

- K.B. van 24 augustus 1987 (zoals gewijzigd) moet worden opgeheven en vervangen door een aangepast M.B.

4) K.B. nadere regels betreffende het voorschot en de terugbetaling van de schattingskosten

5) K.B. inwerkingtreding nieuwe regeling

œuvres d'art pour l'application de certaines lois fiscales – *Moniteur belge* du 3 septembre 1987

Modifié par l'arrêté royal du 6 juin 1991 modifiant l'arrêté royal du 24 août 1987 instituant une commission chargée notamment de l'estimation des œuvres d'art pour l'application de certaines lois fiscales – *Moniteur belge* du 3 septembre 1987.

3) A.M. de nomination des membres de la commission.

Arrêtés d'exécution à prendre dans le cadre de la nouvelle réglementation

1) A.R. règles complémentaires en matière de dation

- récrire l'A.R. du 20 janvier 1987 entre autres avance frais d'estimation

2) A.M. nomination membres de la commission spéciale

- nouvelle composition

3) A.M. organisation et fonctionnement de la commission spéciale

- A.R. du 24 août 1987 (tel qu'il a été modifié) doit être abrogé et remplacé par un A.M. adapté.

4) A.R. modalités concernant les avances et le remboursement des frais d'estimation

5) A.R. entrée en vigueur nouvelle réglementation