

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1970-1971.

15 MARS 1971.

Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus, en matière d'immunité fiscale de certaines libéralités.

AMENDEMENT PRESENTE
PAR LE GOUVERNEMENT.

ARTICLE 1^{er}.

Supprimer les mots « ainsi qu'au Comité olympique belge pour l'encouragement du sport » dans le texte — de l'article 71, § 1^{er}, 4^o, *d*, du Code des impôts sur les revenus — proposé par la Commission.

Justification.

Au terme d'un large débat, la Commission des Finances du Sénat a adopté, par 6 voix contre 4 et 4 abstentions, un amendement tendant à immuniser également des impôts sur les revenus, dans le chef des donateurs, les libéralités qui seraient faites au Comité olympique belge pour l'encouragement du sport, étant entendu qu'un contrôle sérieux devrait être exercé sur la manière dont ce comité utiliserait les libéralités qui lui seraient ainsi faites.

Au cours de ce débat, le Gouvernement a fait observer, notamment que :

1^o l'amendement proposé étendait la portée du projet de loi : aux objectifs auxquels le Gouvernement entendait réserver une réelle priorité — à savoir : la promotion de la recherche scientifique, l'encouragement des activités culturelles et l'amélioration des conditions d'existence de quatre catégories de déshérités (handicapés, personnes âgées, mineurs d'âge protégés et indigents) —, il en serait ajouté un nouveau : l'encouragement du sport;

R. A 8448

Voir :

Documents du Sénat :

45 (Session de 1970-1971) : Projet de loi;
294 (Session de 1970-1971) : Rapport.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1970-1971.

15 MAART 1971.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake belasting-vrijstelling van bepaalde giften.

AMENDEMENT
VAN DE REGERING.

ARTIKEL 1.

De woorden « alsmede aan het Belgisch Olympisch Comité voor de aanmoediging van de sport » te schrappen in de door de Commissie voorgestelde tekst van artikel 71, § 1, 4^o, *d*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Verschuiving.

Na een uitvoerig debat heeft de Commissie voor de Financiën van de Senaat, met 6 stemmen tegen 4 bij 4 onthoudingen, een amendement goedgekeurd dat ertoe strekt, in hoofde van de schenkers, eveneens van de inkomstenbelastingen vrij te stellen, de giften die zouden worden gedaan aan het Belgisch Olympisch Comité voor de aanmoediging van de sport, met dien verstande dat een ernstige controle zou moeten worden uitgevoerd op de wijze waarop dat comité de giften die aldus aan bedoeld comité zouden worden gedaan, zou gebruiken.

Tijdens dat debat heeft de Regering inzonderheid laten opmerken :

1^o dat het voorgestelde amendement de draagwijdte van het wetsontwerp uitbreidde : bij de doeleinden waaraan de Regering een werkelijke prioriteit wilde geven — namelijk : de bevordering van het wetenschappelijk onderzoek, de aanmoediging van de culturele activiteiten en de verbetering van de bestaansvoorwaarden van vier categorieën misdeelden (minder-validen, bejaarde personen, beschermde minderjarigen en behoeftigen) — zou een nieuw doel worden gevoegd : de aanmoediging van de sport;

R. A 8448

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

45 (Zitting 1970-1971) : Ontwerp van wet;
294 (Zitting 1970-1971) : Verslag.

2° en acceptant cette extension au profit d'un seul organisme *de droit privé* — le C.O.B. est constitué sous la forme d'association sans but lucratif —, on ouvrirait inmanquablement la voie à des revendications d'autres organismes similaires qui exercent également leurs activités dans le domaine du sport sans être patronnés par le Comité olympique belge : on visait par là, entre autres, les fédérations sportives dont dépendent les disciplines sportives non réputées « olympiques » (tels le football, la spéléologie, la plongée sous-marine, le parachutisme, etc.), qui pourraient ne pas comprendre pourquoi elles ne feraient pas l'objet de la même sollicitude des pouvoirs publics que les fédérations sportives groupées au sein du Comité olympique belge, alors qu'elles contribuent tout autant que ces dernières à l'encouragement du sport de masse;

3° à plus au moins brève échéance, on serait donc amené à viser toutes les institutions qui exercent leurs activités dans le domaine de la diffusion de l'éducation physique au sens large, avec comme conséquence un effet de « saupoudrage » qui risquerait d'enlever à l'ensemble des mesures proposées une bonne part de leur efficacité : à partir du moment où de trop nombreuses institutions exerçant leurs activités dans de trop nombreux domaines pourraient invoquer l'immunité fiscale à l'appui de leurs sollicitations, les institutions que l'on entendait favoriser par priorité — parce qu'elles exercent leurs activités dans des domaines jugés prioritaires — risqueraient de ne pas recueillir ce qu'elles pourraient espérer recueillir si l'on s'en tenait à un nombre plus limité d'objectifs.

Ceci pour dire que la recherche scientifique, la culture de l'esprit, l'amélioration des conditions d'existence des plus déshérités et l'aide aux pays en voie de développement pourraient pâtir de l'extension de l'immunité fiscale aux libéralités qui seraient faites en faveur d'autres objectifs.

En outre, le Gouvernement doit appeler l'attention sur le fait que, s'il était maintenu, l'amendement adopté par la Commission des Finances romprait, au profit du Comité olympique belge et conséquemment au détriment des autres institutions non nommément désignées, l'équilibre du projet de loi au plan des formalités que devront remplir et des conditions que devront observer les bénéficiaires de libéralités immunitaires.

En effet, les institutions culturelles, d'une part, et les institutions de recherche scientifique et philanthropiques d'autre part, seront toutes soumises soit à une agrégation par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, soit à un double dispositif de contrôle annuel constitué par :

— une agrégation préalable annuelle;

— l'obligation d'une affectation maximale des ressources aux fins indiquées.

Par contre, le Comité olympique belge, association de droit privé, et qui n'est donc soumis à aucun contrôle des pouvoirs publics, échapperait non seulement au dispositif de contrôle imposé aux autres associations de droit privé visées par le projet de loi mais bénéficierait, en outre, d'une agrégation légale nominative illimitée.

Or, le vrai danger d'une désignation nominative dans la loi d'une association de droit privé — que ce soit le Comité olympique belge ou une autre — réside précisément dans l'absence d'un contrôle effectif de l'affectation des dons récoltés pour lesquels les donateurs ont bénéficié d'une exemption d'impôt.

A supposer même que certains agissements inadmissibles soient dûment constatés ou présumés dans le chef d'une institution nommément désignée par la loi, l'on ne pourrait y mettre fin que par un nouveau recours à la voie législative.

L'encouragement à la générosité par la législation fiscale n'est pas nouveau.

2° dat door die uitbreiding ten voordele van één enkele *privaatrechtelijke* instelling te aanvaarden — het B.O.C. werd opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk —, men stellig de weg zou openen voor de eisen van andere, gelijkaardige instellingen die hun activiteiten eveneens op het gebied van de sport uitoefenen zonder door het Belgisch Olympisch Comité te worden overkoepeld : men beoogde hierbij onder andere de sportfederaties waarvan de niet als « olympisch » beschouwde sporttakken afhangen (zoals voetbal, speleologie, diepzeeduiken, valschermspringen, enz.), die wel eens niet zouden kunnen begrijpen waarom zij door de overheid niet op dezelfde manier worden behandeld als de in het Belgisch Olympisch Comité gegroepeerde sportfederaties, hoewel zij evenveel als deze laatste bijdragen tot het aanmoedigen van de massasport;

3° dat men er dus, op min of meer korte termijn, zou toe gebracht worden alle instellingen te beogen die hun activiteiten uitoefenen op het gebied van de verspreiding van de lichamelijke opvoeding in ruime zin, met als gevolg een « versnippering » waardoor aan het geheel der voorgestelde maatregelen een groot deel van hun doeltreffendheid zou kunnen worden ontnomen : van het ogenblik af dat te veel instellingen, die hun activiteiten op te veel gebieden uitoefenen, de belastingvrijstelling zouden kunnen inroepen tot steun van hun verzoeken, zouden de instellingen die men van plan was bij voorrang te begunstigen — omdat zij hun activiteiten uitoefenen op gebieden waaraan men meende de voorrang te moeten geven — het risico lopen niet te bekomen hetgeen zij zouden kunnen verwachten indien men zich tot een kleiner aantal doelstellingen beperkte.

Dit om aan te tonen dat het wetenschappelijk onderzoek, de geestes-cultuur, de verbetering van de bestaansvoorwaarden van de meest misdeelden en de hulp aan de ontwikkelingslanden zouden kunnen lijden onder de uitbreiding van de belastingvrijstelling tot de giften ten gunste van de sport.

Bovendien dient de Regering er de aandacht op te vestigen dat het handhaven van het door de Commissie voor de Financiën goedgekeurde amendement ten gunste van het Belgisch Olympisch Comité en bijgevolg ten koste van de andere, niet bij name genoemde instellingen, het evenwicht van het wetsontwerp zou verstoren op het vlak van de formaliteiten en voorwaarden die de begunstigten van vrijgestelde giften moeten vervullen.

De culturele instellingen enerzijds, en de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek en de filantropische instellingen anderzijds, zullen inderdaad alle worden onderworpen hetzij aan een erkenning bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, hetzij aan een dubbele jaarlijkse controle bestaande uit :

— een voorafgaande jaarlijkse erkenning;

— de verplichting de middelen maximaal voor de gewenste doeleinden te gebruiken.

Het Belgisch Olympisch Comité, een privaatrechtelijke vereniging die aan geen controle van de openbare besturen onderworpen is, zou daarentegen niet alleen ontsnappen aan de controle die wordt opgelegd aan de andere in het wetsontwerp bedoelde privaatrechtelijke verenigingen, maar zou bovendien een onbeperkte, nominatieve, wettelijke erkenning bekomen.

Maar het reële gevaar van een nominatieve vermelding in de wet van een privaatrechtelijke vereniging — ongeacht of het gaat om het Belgisch Olympisch Comité of om een andere vereniging — schuilt juist in het ontbreken van een werkelijke controle ten aanzien van de bestemming die wordt gegeven aan de ontvangen giften waarvoor de schenkers belastingvrijdom hebben genoten.

In de onderstelling dat sommige onaanvaardbare praktijken op afdoende wijze zouden worden vastgesteld of vermoed bij een instelling die bij name in de wet wordt vermeld, zou men daaraan slechts een einde kunnen stellen door een nieuwe wet.

De aansporing tot vrijgevigheid door middel van de belastingwetgeving is niet nieuw.

Nous le connaissons depuis la réforme fiscale du 20 novembre 1962, et les pays voisins et d'autres pays le connaissent aussi.

Le législateur belge a toutefois pris soin de l'encadrer de conditions telles que les possibilités d'abus soient réduites au minimum.

Le double dispositif mis en place à cet effet, a prouvé son efficacité et présente des garanties suffisantes.

L'on ne peut se dissimuler que toute dérogation à ce dispositif, et en particulier l'abandon du contrôle financier, ébranlerait l'économie générale de l'article 71, § 1^{er}, 4^o, du Code des impôts sur les revenus.

Pour toutes ces raisons, le Gouvernement vous demande d'adopter l'amendement qu'il présente au texte proposé par la Commission des Finances du Sénat.

Le Ministre des Finances,
Baron SNOY et d'OPPUERS.

Wij kennen ze sedert de belastinghervorming van 20 november 1962 en onze buurlanden en ook andere landen kennen ze eveneens.

De Belgische wetgever heeft er echter voor gezorgd die aansporing tot vrijgevigheid te omgeven met voorwaarden waardoor de mogelijkheid tot misbruik tot een minimum wordt herleid.

De met dat doel ingevoerde dubbele controle heeft haar degelijkheid bewezen en biedt voldoende waarborgen.

Men mag zich niet ontveinzen dat iedere afwijking van die controle-regeling en vooral het prijsgeven van de financiële controle, de algemene economie van artikel 71, § 1, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in het gedrang zou brengen.

Om al die redenen vraagt de Regering U haar amendement op de door de Commissie voor de Financiën van de Senaat voorgestelde tekst te aanvaarden.

De Minister van Financiën,
Baron SNOY et d'OPPUERS.