

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2014

15 juli 2014

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde
de fiscale voordelen bij giften voor
wetenschappelijk onderzoek uit te breiden**

(ingediend door de heer Daniel Bacquelaine)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2014

15 juillet 2014

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 afin d'étendre les avantages fiscaux liés
aux libéralités en faveur
de la recherche scientifique**

(déposée par M. Daniel Bacquelaine)

SAMENVATTING

De indiener van dit wetsvoorstel suggereert om, in geval van giften aan de in artikel 104, 3°, a) en b), van het WIB 1992 bedoelde instellingen, het toegestane fiscaal aftrekbare bedrag op te trekken tot 120 %.

Bovendien stelt hij ten behoeve van de ondernemingen die giften ten voordele van dergelijke instellingen doen, een aanpassing voor van de in artikel 200 van het WIB 1992 opgenomen regeling. De voorgestelde bepalingen moeten een nuttige aanvulling vormen op de bestaande maatregelen (investeringsaftrek en andere), alsook op de recente regeringsbeslissingen ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek.

RÉSUMÉ

L'auteur de la proposition de loi suggère de porter à 120 % le montant de la déduction autorisée, lorsqu'il s'agit de libéralités au profit des institutions scientifiques visées à l'article 104, 3°, a) et b) du CIR 1992.

En outre, il propose une adaptation du mécanisme de l'article 200 du CIR 1992 pour les entreprises qui effectueraient des libéralités au profit de telles institutions. Le dispositif proposé viendrait s'ajouter opportunément aux mesures existantes (DPI et autres) ainsi qu'à celles nées des récentes décisions gouvernementales en faveur de la recherche.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van de wetsvoorstellen DOC 51 1761/001, DOC 52 0105/001 en DOC 53 0540/001.

Europa op weg naar een kenniseconomie

In maart 2000 hebben de Europese staats- en regeerders zich ertoe verbonden om tegen 2010 “van de Europese economie de meest concurrerende en dynamische kenniseconomie van de wereld te maken, die in staat is tot duurzame economische groei met meer en betere banen en een hechtere sociale samenhang, met respect voor het leefmilieu”. Die zogenaamde strategie van Lissabon behelst een reeks algemene maar met elkaar samenhangende hervormingen. Om die doelstelling te bereiken moeten we op verschillende fronten tegelijk ageren, te beginnen met de kenniseconomie: Europa aantrekkelijker maken voor onderzoekers en wetenschappers, alsook een échte prioriteit maken van onderzoek en ontwikkeling. Daartoe werd overeengekomen in elk land minimum 3 % van het bbp aan wetenschappelijk onderzoek te besteden.

En België?

Om België binnen Europa te laten uitgroeien tot een kenniseconomie van het hoogste niveau, was het van belang ruimte te scheppen voor een reeks maatregelen die ertoe strekken de oprichting van nieuwe ondernemingen te bevorderen, alsmede het onderzoek naar en de ontwikkeling van technologische innovaties te stimuleren. Teneinde méér kennisjobs te creëren heeft de federale regering dan ook een stappenplan uitgewerkt dat ervoor moet zorgen dat België tegen 2010 3 % van zijn bbp aan wetenschappelijk onderzoek besteedt.

Om nieuwe kennisjobs te kunnen scheppen, moet creatieve arbeid met hoge scholingsvereisten aantrekkelijker worden gemaakt. Met het oog daarop werd beslist de sociale werkgeversbijdragen in zekere zin af te toppen. Sinds 1 oktober 2003 geldt een vrijstelling van 50 % wat de betaling van de bedrijfsvoorheffing betreft en sinds 1 januari 2005 werd die vrijstelling opgetrokken tot 65 % voor wetenschappelijk onderzoekers van de universiteiten, de hogescholen, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek (NFWO) en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — Vlaanderen (FWOV). Sinds 1 juli 2004 werd de 50 %-vrijstelling uitgebreid

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend le texte des propositions de loi DOC 51 1761/001, DOC 52 0105/001 et DOC 53 0540/001.

Le challenge européen de l'économie de la connaissance

En mars 2000, les dirigeants européens ont donné pour engagement à l'Union européenne de devenir, d'ici à 2010, “l'économie de la connaissance la plus compétitive et la plus dynamique du monde, capable d'une croissance économique durable accompagnée d'une amélioration quantitative et qualitative de l'emploi et d'une plus grande cohésion sociale, dans le respect de l'environnement”. C'est la stratégie dite de Lisbonne qui se compose d'une série de réformes globales mais interdépendantes. Pour atteindre cet objectif, il faut agir dans plusieurs domaines à commencer par la société de la connaissance: rendre l'Europe plus attrayante pour les chercheurs et les scientifiques, faire de la recherche et développement une priorité de premier plan. À cet effet, il a été convenu de consacrer à la recherche scientifique au minimum 3 % du PIB dans chaque pays.

Sa mise en œuvre en Belgique

Pour que la Belgique devienne une économie de la connaissance moderne à la pointe de l'Europe, il importait de mettre en place une série d'impulsions qui soutiennent le lancement de nouvelles entreprises ainsi que la recherche et le développement d'innovations technologiques. C'est ainsi que pour stimuler les emplois de la connaissance, le gouvernement fédéral a établi un plan de route visant à porter les efforts de notre pays en matière de recherche scientifique à 3 % du PIB d'ici 2010.

Créer de nouveaux emplois de la connaissance, suppose de rendre plus attractif le travail créatif et nécessitant une haute qualification. À cette fin, a été introduit un certain plafonnement des cotisations sociales patronales. Depuis le 1^{er} octobre 2003, une dispense de versement du précompte professionnel est appliquée à concurrence de 50 % et, depuis le 1^{er} janvier 2005, à concurrence de 65 % pour les chercheurs scientifiques des universités, des hautes écoles, du Fonds national de la recherche scientifique (FNRS) et du *Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek — Vlaanderen* (FWOV). Depuis le 1^{er}

tot een kleine 80 wetenschappelijke instellingen. Vanaf 1 oktober 2005 zal die verhoging eveneens gelden voor privé-ondernemingen, althans indien zij voor concrete onderzoeksprojecten een partnerschap sluiten met universiteiten en hogescholen en/of met 80 wetenschappelijke instellingen. De ondernemers zullen ten belope van 50 % worden vrijgesteld van het betalen van bedrijfsvoorheffing aan de Schatkist voor de salarissen van de assistent-onderzoekers of postdoctorale onderzoekers, die zelf uiteraard wél nog integraal de aanrekening van de ingehouden bedrijfsvoorheffing blijven genieten.

Op jaarbasis zullen die stimuli de begroting ruim 82 miljoen euro kosten.

Ook de versoepeling van de voorwaarden inzake de belastingvrijstelling van de doctoraatsbeurzen strookt met de hele reeks van maatregelen die onlangs zijn genomen ten gunste van de wetenschappelijk onderzoekers.

Behalve die maatregelen zijn er uiteraard nog de reeds vroeger getroffen schikkingen op federaal niveau, zoals de vrijstelling van de belastbare winst voor de indienstneming van bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek, de investeringsaftrek voor onderzoek en ontwikkeling waarbij het milieu wordt gerespecteerd, alsook, tot slot, de bijzondere fiscale regeling inzake personeelsleden van vreemde oorsprong die aan een onderzoekscentrum verbonden zijn.

De fiscale regeling inzake giften voor wetenschappelijk onderzoek

In overeenstemming met het proces van Lissabon wensen wij giften voor wetenschappelijk onderzoek fiscaal nóg aantrekkelijker te maken; tegelijkertijd echter willen wij coherent blijven met de huidige fiscale regeling inzake giften.

Ware het niet raadzaam om, bij de verwezenlijking van bovengenoemde doelstellingen, de desbetreffende fiscale bepalingen op een aantal punten te wijzigen, bijvoorbeeld door het maximaal aftrekbaar bedrag op te trekken, door het toegestane maximum af te schaffen of zelfs door de mogelijkheid in te voeren het belastingvoordeel uit te stellen?

Ter herinnering: het in het WIB 1992 opgenomen algemene beginsel luidt dat de giften in geld aftrekbaar zijn van het totale belastbaar inkomen, op voorwaarde dat de begunstigde een instelling is als bedoeld in artikel 104, 3°, a) en b), van datzelfde Wetboek. Wanneer daarentegen particulieren en, meer bepaald, ondernemingen

juillet 2004, l'exonération de 50 % a été étendue à près de 80 établissements scientifiques. À partir du 1^{er} octobre 2005, cette extension s'appliquera également aux entreprises privées qui concluent des conventions de partenariat avec des universités et des hautes écoles et/ou avec les 80 établissements scientifiques sur la base de projets de recherche concrets. Les employeurs seront dispensés de verser au Trésor la moitié du précompte professionnel afférent aux rémunérations des chercheurs assistants ou post-doctoraux lesquels peuvent évidemment continuer à bénéficier de l'imputation intégrale du précompte professionnel retenu.

Concernant le coût de ces mesures, le budget affecté à ces incitants atteint, sur base annuelle, plus de 82 millions d'euros.

Par ailleurs, l'assouplissement opéré des conditions d'immunité fiscale des bourses de doctorat participe également du train de mesures récentes prises en faveur des chercheurs.

À ces mesures s'ajoutent bien évidemment les mesures antérieures existant au niveau fédéral comme l'exonération des bénéfices pour engagement de personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique, la déduction pour investissement (DPI) pour la recherche et le développement respectueux de l'environnement et, enfin, le régime fiscal particulier des cadres étrangers affectés à un centre de recherche.

Le régime fiscal des libéralités dans le cadre de la recherche scientifique

Dans l'esprit de ce qu'il est convenu d'appeler le processus de Lisbonne, nous souhaitons renforcer les incitants fiscaux liés aux libéralités effectuées dans le cadre de la recherche scientifique tout en maintenant la cohérence du régime fiscal actuel des libéralités.

Ne serait-il pas pertinent dans le cadre de la réalisation des objectifs précités d'introduire dans ce dispositif fiscal certaines modifications comme une augmentation du montant maximum de la déductibilité, une suppression du plafond maximum autorisé, voire une introduction de la faculté de report de l'avantage fiscal?

Pour rappel, le principe général défini par le CIR 1992 veut que les libéralités faites en espèces soient déductibles de l'ensemble des revenus imposables dans la mesure où le bénéficiaire est une institution visée à l'article 104, 3°, a) et b) du Code. Quant aux conditions de déductibilité fiscale de libéralités faites par

giften doen voor wetenschappelijk onderzoek, gelden de volgende voorwaarden:

1. Overeenkomstig artikel 109 van het WIB 1992 is, wat de natuurlijke personen betreft, de aftrekbaarheid van giften aan de in artikel 104, 3°, a) en b), van het WIB 1992 bedoelde instellingen¹ maar toegestaan indien het totale bedrag voor de tijdens het belastbare tijdperk daadwerkelijk betaalde giften hoger ligt dan 25 euro en niet méér bedraagt dan 10 % van het totale netto belastbaar inkomen van de natuurlijke persoon die de gift doet, met een maximum van 250 000 euro (te indexeren bedrag);

2. overeenkomstig artikel 200 van het WIB 1992 is, wat de vennootschappen betreft, het totale bedrag van de giften in geld maar aftrekbaar indien dat bedrag niet hoger ligt dan 5 % van het totale netto belastbaar inkomen en dan 500 000 euro (niet-indexeerbaar bedrag).

Sterkere fiscale stimuli voor giften voor wetenschappelijk onderzoek

Teneinde de fiscale stimuli ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek op te voeren, is er dus nood aan een wijziging van de voorwaarden die zijn opgenomen in de wetsartikelen met betrekking tot de giften aan de instellingen als bedoeld in artikel 104, 3°, a) en b), van het WIB 1992. Daarom suggereren we om, in het geval van giften aan die instellingen, het bedrag van de toegestane aftrek 20 % hoger te leggen dan het gebruikelijke aftrekpercentage in verhouding tot het belastbaar inkomen. Overigens lijkt het ons in een eerste fase budgettair relevanter alsnog niet in een mogelijkheid tot uitstel te voorzien en ook niet te raken aan de in artikel 109 van het WIB 1992 opgenomen maxima.

Wat bovendien de ondernemingen en de in artikel 200 van het WIB 1992 bedoelde maxima betreft, stellen we een specifieke bepaling voor ten behoeve van de ondernemingen die giften zouden doen aan de in artikel 104, 3°, a) en b), van het WIB 1992 bedoelde wetenschappelijke instellingen. In dit geval zal het totale bedrag van de aftrekbare schenkingen ten opzichte van het totale netto-inkomen, naar keuze, niet hoger mogen liggen dan 5 % van dat totale netto-inkomen of dan 5‰ van de omzet; daarbij zou het wel mogelijk zijn om binnen die perken een aanvullend plafond van 500 000 euro in te stellen ten opzichte van het bestaande plafond, op voorwaarde evenwel dat het gaat om giften aan de hierboven bedoelde wetenschappelijke instellingen.

des particuliers et les entreprises plus particulièrement en faveur de la recherche scientifique, elles sont fixées comme suit:

1. Pour les personnes physiques, en vertu de l'article 109 CIR 1992, la déduction des libéralités faites aux institutions visées à l'art. 104, 3°, a) et b) du CIR 1992¹, n'est admise que dans la mesure où le montant total de ces libéralités effectivement payées au cours de la période imposable et supérieur à 25 euros ne dépasse pas 10 % de l'ensemble des revenus nets du donateur personne physique avec un maximum de 250 000 euros (montant à indexer);

2. pour les sociétés, conformément à l'article 200 du CIR 1992, le montant total des libéralités faites en argent n'est déductible que dans la mesure où il ne dépasse pas 5 % du total des revenus imposables, ni 500 000 euros (montant non indexable).

Le renforcement des incitants fiscaux aux libéralités en faveur de la recherche

En vue de renforcer l'incitant fiscal existant en faveur de la recherche, il convient donc de revoir dans ses modalités le dispositif fiscal des libéralités effectuées en faveur des institutions scientifiques définies à l'article 104, 3°, a) et b), du CIR 1992. C'est la raison pour laquelle nous suggérons d'augmenter le montant de la déduction autorisée à concurrence de 20 % de la déduction de base du revenu imposable lorsqu'il s'agit de libéralités au profit des institutions scientifiques visées ci-dessus. Par ailleurs, dans un premier temps, nous pensons plus pertinent sur le plan budgétaire d'écarter la faculté de report et de ne pas toucher aux plafonds de l'article 109 du CIR 1992.

En outre, en ce qui concerne les entreprises et les plafonds visés à l'article 200 du CIR 1992, nous proposons une disposition particulière pour celles qui effectueraient des libéralités aux institutions scientifiques décrites à l'article 104, 3°, a) et b) du CIR 1992. Ici, le montant total des libéralités déductibles de l'ensemble des revenus nets ne pourra excéder, au choix, 5 % de l'ensemble des revenus nets ou 5‰ du chiffre d'affaires, avec possibilité de dégager dans ces limites un plafond complémentaire de 500 000 euros par rapport au plafond existant dans la mesure où les sommes versées le sont au profit des dites institutions scientifiques.

De voorgestelde bepalingen moeten een nuttige aanvulling vormen op de bestaande maatregelen (investeringsaftrek en andere), alsook op de recente regeringsbeslissingen ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek.

Un tel dispositif viendrait s'ajouter opportunément aux mesures existantes (DPI et autres) ainsi qu'à celles nées des récentes décisions gouvernementales en faveur de la recherche.

Daniel BACQUELAINE (MR)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 104 van het WIB 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 13 december 2012, waarvan het enige lid het eerste lid wordt, wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

“Voor de in het eerste lid, 3°, a) en b), bedoelde giften wordt het aftrekbare bedrag op 120 % van het werkelijk betaalde bedrag gebracht.”.

Art. 3

Artikel 200 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 13 december 2012, waarvan het enige lid het eerste lid wordt, wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

“Het percentage van 5 % en het maximum van 500 000 euro als bedoeld in het eerste lid, worden evenwel op 5 % van het netto-inkomen of 5 ‰ van de omzet, respectievelijk op 1 000 000 euro gebracht, indien de overschrijding van voormelde maxima uitsluitend voortvloeit uit de betaling van de in artikel 104, eerste lid, 3°, a) en b), bedoelde giften.”.

Art. 4

Deze wet heeft uitwerking vanaf het aanslagjaar 2015.

30 juni 2014

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 104 du CIR 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 13 décembre 2012, dont l'alinéa unique devient l'alinéa premier, est complété par un deuxième alinéa, rédigé comme suit:

“En ce qui concerne les libéralités visées à l'alinéa 1^{er}, 3°, a) et b), le montant déductible est porté à 120 % du montant effectivement payé.”.

Art. 3

L'article 200 du même Code, modifié en dernier par la loi du 13 décembre 2012, dont l'alinéa unique devient l'alinéa 1^{er}, est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

“Toutefois, le pourcentage de 5 p.c. et le maximum de 500 000 euros visés à l'alinéa 1^{er} sont portés respectivement à 5 % du revenu net ou 5 p.m. du chiffre d'affaires, et 1 000 000 euros dans la mesure où le dépassement desdits plafonds résulte exclusivement du paiement de libéralités visées à l'article 104, alinéa 1^{er}, 3°, a) et b).”.

Art. 4

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2015.

30 juin 2014

Daniel BACQUELAINE (MR)