

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

25 mei 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 194^{ter}/1 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992,
teneinde de taxshelter uit te breiden tot
de podiumkunsten “klank- en lichtspel” en
“videomapping”**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Zie:

Doc 54 **2336/ (2016/2017):**

- 001: Wetsvoorstel van de heren Calomne en Miller.
002: Wijziging indiener.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

25 mai 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 194^{ter}/1
du Code des impôts sur les revenus 1992,
visant à étendre le tax shelter
aux arts de la scène “Son et lumière”
et “Mapping vidéo”**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voir:

Doc 54 **2336/ (2016/2017):**

- 001: Proposition de loi de MM. Calomne et Miller.
002: Modification auteur.

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

Goedgekeurd in algemene vergadering van 23 mei 2018.

Vraag om advies

Op 07 februari 2018 heeft het Rekenhof een brief ontvangen van de voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, op grond van artikel 79, eerste lid, van het reglement van de Kamer van volksvertegenwoordigers, met de vraag een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die de goedkeuring van het wetsvoorstel tot wijziging van artikel 194ter/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de taxshelter uit te breiden tot de podiumkunsten “klank- en lichtspel” en “videomapping”, ingediend door de heren Gauthier Calomme, Richard Miller en Benoît Piedboeuf (DOC 54 2336/001 en 54 2336/002) als gevolg zou hebben.

Wetsvoorstel

Van oorsprong is de Taxshelter-regeling een fiscale stimulans die Belgische of buitenlandse vennootschappen die in België zijn gevestigd, de mogelijkheid biedt te investeren in audiovisuele of cinematografische werken, en in ruil hiervoor een fiscale vrijstelling te krijgen die de in de vennootschapsbelasting belastbare winsten vermindert¹. Dat fiscaal voordeel werd vanaf 17 januari 2017² verruimd tot de nieuwe podiumproducten.

De auteurs van het voorstel wensen thans het voordeel van die taxshelter te verruimen tot de spektakelvertellingen met behulp van klank- en lichtspel³ en tot spektakelvertellingen met behulp van grafische reuzeprojecties⁴, door artikel 194ter/1, § 2, 1^{ste} lid, 2^o, van het WIB 92 te wijzigen.

Er gelden heel wat voorwaarden en termijnen om de winsten vrij te stellen voor investeringen in als “taxshelter” erkende werken. De investeerder vraagt vooreerst een voorlopige vrijstelling aan, die wordt berekend op basis van de gestorte bedragen. De vrijstelling wordt pas definitief nadat vanwege de cel Tax Shelter van de FOD Financiën een attest werd bekomen dat de in aanmerking komende bedragen vermeldt.

Budgettaire impact

Om de eventuele budgettaire impact van het voorstel te kunnen ramen, heeft het Rekenhof aan de bevoegde diensten van de FOD Financiën gevraagd alle nuttige inlichtingen en gegevens te bezorgen om te antwoorden op de vraag van de Commissie voor de Financiën en de Begroting. De FOD

¹ Artikel 194ter van het WIB 92.

² Artikel 194ter/1 van het WIB 92, door artikel 5 van de wet van 25 december 2016 ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

³ Productie van een geregisseerde culturele vertoning, met of zonder menselijke verschijning op de Bühne, die een site van het historisch, architecturaal of natuurlijk erfgoed tot leven moet brengen en moet opwaarderen via geluid, gesproken woord, licht of speciale effecten.

⁴ Productie van een geregisseerde culturele vertoning, met of zonder menselijke verschijning op de Bühne, die het historisch, architecturaal of natuurlijk erfgoed tot leven brengt via de projectie van reuzegrote beelden van de betrokken site.

Adopté en assemblée générale du 23 mai 2018

Demande d'avis

En vertu de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre des représentants, le président de la Chambre a invité, par lettre du 07 février 2018, la Cour à lui remettre une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes qu'engendrerait la proposition de loi modifiant l'article 194ter/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, visant à étendre le tax shelter aux arts de la scène “Son et lumière” et “Mapping vidéo”, déposée par MM. Gauthier Calomme, Richard Miller et Benoît Piedboeuf (DOC 54 2336/001 et 54 2336/002).

Proposition de loi

À l'origine, le régime de tax Shelter est un incitant fiscal permettant aux sociétés belges ou étrangères établies en Belgique d'investir dans des œuvres audiovisuelles ou cinématographiques, et d'obtenir en contrepartie une exonération fiscale qui vient diminuer les bénéfices imposables à l'impôt des sociétés¹. Cet avantage fiscal a été étendu aux productions scéniques originales à partir du 17 janvier 2017².

Les auteurs de la proposition désirent à présent élargir le bénéfice de ce tax shelter au récit-spectacle de son et lumière³ et au récit-spectacle en projection d'images géantes modélisées⁴, en modifiant l'article 194ter/1, § 2, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92.

L'exonération des bénéfices pour des investissements dans des œuvres agréées “tax shelter” est soumise à de nombreuses conditions et délais. L'investisseur revendique tout d'abord une exonération provisoire calculée sur la base des sommes versées. L'exonération ne devient définitive qu'après l'obtention d'une attestation mentionnant les montants admis, délivrée par la cellule tax shelter du SPF Finances.

Incidence budgétaire

Afin de pouvoir estimer l'impact budgétaire éventuel de la proposition, la Cour des comptes a demandé aux services compétents du SPF Finances de lui faire parvenir tous les renseignements et données utiles pour répondre à la demande de la commission des Finances et du Budget. Le SPF Finances

¹ Article 194ter du CIR 92.

² Article 194ter/1 du CIR 92, inséré dans le code des impôts sur les revenus 1992 par l'article 5 de la loi du 25 décembre 2016.

³ Production d'un spectacle culturel scénarisé, avec ou sans apparition humaine vivante, destiné à faire vivre et à mettre en valeur un site du patrimoine historique, architectural ou naturel par les moyens du décor sonore, du texte dit, du décor lumineux ou d'effets spéciaux.

⁴ Production d'un spectacle culturel scénarisé, avec ou sans apparition humaine vivante, permettant de donner vie au patrimoine historique, architectural ou naturel, par le biais de projections d'images géantes du site concerné.

Financiën heeft op 12 april 2018 cijfers meegedeeld uit de belastingaangiften van de vennootschappen van de aanslagjaren 2015 tot 2017 in verband met de aanvragen voor belastingvrijstelling voor investeringen in erkende audiovisuele werken of podiumwerken. Die cijfers worden ter informatie verstrekt om een overzicht te geven van de omvang van de vrijstellingen die door de reeds geldende taxshelter-regeling worden gegenereerd.

a communiqué le 12 avril 2018 des chiffres tirés des déclarations à l'impôt des sociétés des exercices d'imposition 2015 à 2017 concernant les demandes d'exonérations fiscales pour des investissements dans des œuvres audiovisuelles ou scéniques agréées. Ces chiffres sont fournis à titre informatif afin de donner un aperçu de l'ampleur des exonérations générées par le régime tax shelter déjà en vigueur.

	Aanslagjaar 2015		Aanslagjaar 2016		Aanslagjaar 2017		
	-		-		-		
	Ex imposition 2015		Ex imposition 2016		Ex imposition 2017		
	Aantal betrokken aangiften	Totaal in euro	Aantal betrokken aangiften	Totaal in euro	Aantal betrokken aangiften	Totaal in euro	
	-	-	-	-	-	-	
	Nombre de déclarations concernées	Total en euros	Nombre de déclarations concernées	Total en euros	Nombre de déclarations concernées	Total en euros	
Definitieve vrijstelling taxshelter erkende audiovisuele werken (code 1053 van de VenB-aangifte).	1709.	303 097 822,00	1651	270 814 628,00	651	95 442 474,08	Exonération définitive pour les œuvres audiovisuelles agréées tax shelter (code 1053 de la déclaration ISoc).
Toename van de voorlopig vrijgestelde reserves voor taxshelter erkende audiovisuele werken (code 1122 van de VenB-aangifte).	3813	-113 276 707,00	4172	-29 011 774,00	3971	63 146 311,00	Croissance des réserves provisoirement exonérées pour œuvres audiovisuelles agréées tax shelter (code 1122 de la déclaration ISoc).
Toename van de voorlopig vrijgestelde reserves voor taxshelter erkende podiumwerken (code 1125 van de VenB-aangifte).	-	-	-	-	56	192 432,84	Croissance des réserves provisoirement exonérées pour œuvres scéniques agréées tax shelter (code 1125 de la déclaration ISoc).
Kosten taxshelter erkende (audiovisuele) werken vermeld als verworpen uitgaven (codes 1221/1232 van de VenB-aangifte).	1520	83 313 459,63	2233	108 618 577,00	1424	60 151 491,52	Frais d'œuvres (audiovisuelles) agréées tax shelter repris en dépenses non admises (codes 1221/1232 de la déclaration ISoc).

De spektakelvertellingen met behulp van klank- en lichtspel en de spektakelvertellingen met behulp van grafische reuze-projecties, waarop het wetsvoorstel betrekking heeft, zullen in de categorie van de podiumwerken vallen.

De administratie preciseert dat de *supra* vermelde cijfers voorlopige cijfers zijn, aangezien de aanslagtermijnen nog niet zijn afgesloten. De maatregel voor de podiumwerken is pas sedert 17 januari 2017 van kracht geworden en er is nog geen enkele vrijstelling definitief. De terugverdieneffecten van de creatie en de productie van audiovisuele werken en podiumwerken die voor de taxshelter in aanmerking komen (economische activiteiten die een beroep doen op specialisten in België en die inkomsten genereren) zijn moeilijk te evalueren.

De hierboven ter informatie verstrekte gegevens maken het niet mogelijk de financiële weerslag te berekenen van het wetsvoorstel in kwestie, aangezien niet bekend is hoeveel ondernemingen en spektakelvertellingen met behulp van klank- en lichtspel en spektakelvertellingen met behulp van grafische projecties zullen kunnen genieten van de taxshelter-regeling voor podiumproducties en deze effectief zullen aanvragen.

Conclusie

Bij ontstentenis van betrouwbare cijfergegevens concludeert het Rekenhof dat de financiële weerslag van het onderzochte wetsvoorstel niet op voldoende wijze kan worden voorspeld of geschat.

Le récit-spectacle de son et lumière et le récit-spectacle en projection d'images géantes modélisées, objets de la proposition de loi entreront dans la catégorie des œuvres scéniques.

L'administration précise que les chiffres mentionnés ci-dessus sont provisoires, les délais d'imposition n'étant pas toujours clôturés. En ce qui concerne les œuvres scéniques, la mesure n'est en vigueur que depuis le 17 janvier 2017 et aucune exonération n'est encore définitive. Par ailleurs, les effets retour de la création et de la production des œuvres audiovisuelles et scéniques bénéficiant du tax shelter (activités économiques faisant appel à des spécialistes en Belgique et générant des revenus) sont difficiles à évaluer.

Les informations données ci-dessus à titre indicatif, ne permettent pas de calculer l'incidence financière de la proposition de loi en discussion, à défaut de connaître le nombre d'entreprises et de spectacles son et lumière et de projection d'images modélisées qui pourront bénéficier du régime tax shelter prévu pour les productions scéniques et qui le revendiqueront effectivement.

Conclusion

La Cour des comptes conclut qu'en l'absence de données chiffrées fiables, il n'est pas possible de prévoir ni d'estimer de manière suffisante l'incidence financière de la proposition de loi examinée.