

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 2007

12 JULI 2007

Wetsvoorstel betreffende het mecenaat

(Ingediend door de heren François
Roelants du Vivier)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel herneemt de tekst — met enkele aanpassingen — van het voorstel dat op 10 maart 1995 in de Senaat werd ingediend alsook de hierop ingediende amendementen (stuk Senaat, nr. 3-1086/1 en 3-1086/2 — 2004/2005).

Het mecenaat kan worden gedefinieerd « *comme le soutien apporté par une entreprise à un événement, une activité ou une forme d'expression dans l'intérêt général, selon des modalités diverses telles que le versement d'argent ou la fourniture de biens ou de services, dans le but d'associer l'entreprise au prestige de cet événement, de cette activité ou de cette forme d'expression, et de promouvoir de cette manière son image de marque auprès du public* » (1).

Die definitie geldt ook voor particulieren.

Cultureel mecenaat in allerlei vormen is tegenwoordig wijd verbreid. Het heeft echter altijd bestaan en heeft in de loop der geschiedenis grote veranderingen ondergaan.

Het mecenaat, waarvan de oorsprong de rijke Romein Mecenias wordt toegedicht, was hoofdzakelijk een zaak van gefortuneerde mensen of mensen met een bepaalde maatschappelijke positie die op die manier de beschermers werden van vele kunstenaars en geleerden.

Of het nu gaat om Lorenzo de Medici, Catharina de Medici, Frederik van Pruisen, Catharina van Rusland

(1) Valérie Simonart, « *L'entreprise et le mécénat* », RDC, 1992, blz. 579.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2007

12 JUILLET 2007

Proposition de loi relative au mécénat

(Déposée par M. François
Roelants du Vivier)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi reprend — avec quelques modifications — les textes de la proposition déposée au Sénat le 10 mars 2005 et des amendements y apportés (doc. Sénat, n° 3-1086/1 et 3-1086/2 — 2004/2005).

Le mécénat peut être défini « *comme le soutien apporté par une entreprise à un événement, une activité ou une forme d'expression dans l'intérêt général, selon des modalités diverses telles que le versement d'argent ou la fourniture de biens ou de services, dans le but d'associer l'entreprise au prestige de cet événement, de cette activité ou de cette forme d'expression, et de promouvoir de cette manière son image de marque auprès du public* » (1).

La présente définition vaut également pour les particuliers.

Le mécénat culturel est bien présent aujourd'hui, sous diverses formes. Cette attitude a toutefois toujours existé et a subi de profondes évolutions au cours de l'histoire.

Ainsi, au cours de l'histoire, le mécénat, dont l'origine est rattachée au riche romain Mécène, était principalement le fait d'hommes fortunés ou bénéficiant d'une certaine position sociale qui devenaient ainsi les protecteurs de nombreux artistes et savants.

Qu'il s'agisse de Laurent Le Magnifique, de Catherine de Médicis, de Frédéric de Prusse, de

(1) Valérie Simonart, « *L'entreprise et la mécénat* », RDC, 1992, p. 579.

of om Jozef II, er zijn heel wat vorsten geweest die zich terecht mecenas mochten noemen.

Bij de aanvang van de 19e eeuw worden we echter geleidelijk aan geconfronteerd met wat Valérie Montens als volgt weergeeft: « *la poussée des idées démocratiques concrétisées par les bouleversements qui accompagnèrent ou suivirent la Révolution française modifia profondément les structures de la société, non seulement sur les plans politique et social, mais aussi au point de vue culturel Au patronage de la haute aristocratie et du haut clergé, qui, jadis, entraînaient vers les principales capitales du continent les représentants de la pensée et des arts, se substitua un mécénat démocratique qui engendra dans toute l'Europe un art académique d'État* » (1).

Aldus heeft de Staat bijgedragen tot de ontwikkeling van vele musea, bibliotheken en academies, waardoor de kunstenaars tot op zekere hoogte aan hun lot werden overgelaten, wegens de aandacht voor de grote instellingen (2).

Pas in de tweede helft van de 19e eeuw ontstond er een nieuwe vorm van privé-mecenaat. Dat kwam tot uiting in de schenking van collecties aan musea door archeologen, zelfs door conservatoren van musea, of in de rechtstreekse bescherming van kunstenaars (3).

Dat individuele privé-mecenaat zal zich gedurende de hele 20e eeuw ontwikkelen, vooral in de Verenigde Staten, en vanaf 1960 zal het mecenaat van de grote ondernemingen steeds belangrijker worden, tot het een *conditio sine qua non* wordt bij elke culturele activiteit (4).

Juridisch is er rond het verschijnsel mecenaat heel wat wetgeving tot stand gekomen om het te stimuleren.

Die wettelijke bepalingen bevatten meestal regels betreffende de aftrekbaarheid van de giften, de vermindering van de vennootschapsbelasting indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan, de vermindering van de registratierechten voor bepaalde schenkingen, ... Die regels zijn talrijk en verschillen meestal van land tot land.

Wat dat betreft kan het interessant zijn even stil te staan bij het mecenaat zoals het in België bestaat.

Algemeen gaat men er vanuit dat een mecenaat voornamelijk in twee vormen bestaat: het uit zich namelijk in permanente structuren zoals stichtingen of

Catherine de Russie ou de Joseph II, nombreux furent les princes qui pouvaient légitimement s'intituler mécènes.

Toutefois, petit à petit, à l'aube du XIX^e siècle, « la poussée des idées démocratiques concrétisées par les bouleversements qui accompagnèrent ou suivirent la Révolution française modifia profondément les structures de la société, non seulement sur les plans politique et social, mais aussi au point de vue culturel ... Au patronage de la haute aristocratie et du haut clergé, qui, jadis, entraînaient vers les principales capitales du continent les représentants de la pensée et des arts, se substitua un mécénat démocratique qui engendra dans toute l'Europe un art académique d'État » (1).

C'est ainsi que l'État participa au développement de nombreux musées, bibliothèques et académies, délaissant quelque peu les artistes au profit des grandes institutions (2).

Et ce n'est que lors de la seconde moitié du XIX^e siècle qu'une nouvelle forme de mécénat privé a vu le jour. Celui-ci se manifestait, notamment, par des dons de collections offertes aux musées par des archéologues, voire des conservateurs de musées, ou par le « patronage direct d'artistes » (3).

Ce type de mécénat privé individuel se développera tout au long du XX^e siècle, singulièrement aux États-Unis et, dès 1960, le mécénat des grandes entreprises s'imposera de plus en plus jusqu'à devenir « une condition *sine qua non* de toute activité culturelle » (4).

Au point de vue juridique, le mécénat a fait l'objet de nombreuses législations, qui ont été adoptées en vue de le favoriser.

Ces dispositions légales comprennent le plus souvent, des règles relatives à la déductibilité des libéralités, à la réduction de l'impôt des sociétés moyennant le respect de certaines conditions, à la réduction des droits d'enregistrement applicables à certaines donations, ... Ces règles sont nombreuses et varient généralement d'un pays à l'autre.

À ce titre, il serait intéressant de s'attarder quelque peu sur la situation du mécénat en Belgique.

De façon générale, on estime que le mécénat peut s'effectuer principalement via deux types de structures, à savoir des structures permanentes telles que des

(1) Valérie Montens, « *L'évolution du mécénat culturel en Belgique au XIXe et XXe siècles* », La Revue générale, 1996, blz. 9-15.

(2) Valérie Montens, *op. cit.*, blz. 9-15.

(3) *Ibidem*.

(4) Valérie Montens, *op. cit.*, blz. 9-15.

(1) Valérie Montens, « *L'évolution du mécénat culturel en Belgique au XIXe et XXe siècles* », La Revue générale, 1996, pp. 9-15.

(2) Valérie Montens, *op. cit.*, pp. 9-15.

(3) *Ibidem*.

(4) Valérie Montens, *op. cit.*, pp. 9-15.

VZW's, of via specifieke handelingen, zoals bijvoorbeeld schenkingen (1).

Momenteel wordt het mecenaat in België geregeld door uiteenlopende bepalingen in het burgerlijk recht, het handelsrecht en het fiscaal recht. Er bestaat dus geen algemene wet die al deze zeer uiteenlopende wetsbepalingen, waarvan ook dient gezegd dat ze relatief complex, zeldzaam en verouderd zijn, groepeerd (2).

Dat geldt ook voor de oprichting van een stichting van openbaar nut, waarvoor zeer strenge regels in acht moeten worden genomen met betrekking tot de oprichtingsformaliteiten, de controle op en het bestuur van de stichting, wat de oprichting van dergelijke instelling vanzelfsprekend niet aanmoedigt.

We herinneren er bijvoorbeeld aan dat de oprichting van een stichting, op straffe van nietigheid, moet worden vastgesteld bij authentieke akte (3). Bovendien moeten de statuten van de stichting van openbaar nut worden goedgekeurd door de minister van Justitie, en wordt de rechtspersoonlijkheid verleend op de datum van het koninklijk besluit waarbij de stichting wordt erkend (4).

Voor elke gift aan een stichting waarvan de waarde hoger is dan 100 000 euro is daarenboven machtiging door de Koning vereist (5).

Particulieren en ondernemingen kunnen niet alleen via de oprichting van stichtingen of verenigingen zonder winstoogmerk, maar ook door giften aan een liefdadigheidsinstelling of culturele instelling als mecenas optreden. Die giften zijn krachtens de wet aftrekbaar, mits bepaalde voorwaarden in acht worden genomen.

Het moet bijvoorbeeld gaan om giften in geld, van minstens 30 euro. Het gaat enkel om giften aan bepaalde instellingen die bepaald worden in het wetboek van de inkomstenbelastingen of erkend zijn door de Koning, en tot slot zijn ze slechts aftrekbaar ten belope van 10% van het totale netto inkomen, waarbij het totale bedrag niet hoger mag zijn dan 250 000 euro (6). Die maximumgrenzen bedragen respectievelijk 5% en 500 000 euro, wanneer het gaat om giften van een vennootschap (7).

(1) Valérie Simonart, *op. cit.*, blz. 580-581.

(2) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » in *L'Écho* van 4 december 2003.

(3) Artikel 27 van de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen.

(4) Artikel 29, § 2 van de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen.

(5) Artikel 33 van de wet van 2 mei 2002.

(6) Artikel 109 van het WIB.

(7) Artikel 200 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

fondations ou des ASBL, ou par des actes ponctuels comme des donations par exemple (1).

Actuellement en Belgique, le droit du mécénat est régi par des dispositions disparates de nature civile, commerciale et fiscale. Il n'existe donc pas de loi générale reprenant l'ensemble de ces dispositions légales, très variées, dont il faut également préciser qu'elles sont relativement complexes, rares et obsolètes (2).

Il en est ainsi de la création d'une fondation d'utilité publique, qui nécessite le respect de règles très strictes relatives aux formalités constitutives à accomplir, à son contrôle et à son administration, ce qui n'encourage, bien entendu, pas la création d'une telle institution.

À titre d'exemple, on rappellera que la création d'une fondation doit, à peine de nullité, être constatée par acte authentique (3). De plus, les statuts de la fondation d'utilité publique doivent faire l'objet d'une approbation du ministre de la Justice, et c'est un arrêté royal de reconnaissance qui octroie la personnalité juridique (4).

En outre, toute libéralité au profit d'une fondation doit être autorisée par le Roi si elle excède les 100 000 euros (5).

À côté de la création de fondations ou d'associations sans but lucratif, les particuliers et les entreprises peuvent également faire du mécénat en octroyant des dons à toute institution caritative ou culturelle. Ces libéralités sont déductibles en vertu de la loi, moyennant le respect de certaines conditions.

Ainsi, il faut qu'il s'agisse de dons faits en espèces, avec un minimum de 30 euros. Ces libéralités ne peuvent être effectuées qu'à certaines institutions visées par le code des impôts sur les revenus ou agréées par le Roi, et enfin, elles ne sont déductibles qu'à concurrence de 10% de l'ensemble des revenus nets sans qu'elles puissent dépasser 250 000 euros (6). Ces plafonds sont respectivement de 5% et de 500 000 euros lorsqu'il s'agit de libéralités faites par une société (7).

(1) Valérie Simonart, *op. cit.*, pp. 580-581.

(2) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » publié dans *L'Écho* du 4 décembre 2003.

(3) Article 27 de la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations.

(4) Article 29, § 2 de la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations.

(5) Article 33 de la loi du 2 mai 2002.

(6) Article 109 du CIR.

(7) Article 200 du Code de l'impôt des sociétés.

Uit die voorwaarden blijkt dat het alleen kan gaan om geldelijke giften, wat de andere vormen van mecenaat natuurlijk beperkt. Aangezien met de term « instellingen » alleen rechtspersonen worden bedoeld, is het bovendien blijkbaar uitgesloten dat men giften aan natuurlijke personen, zoals bijvoorbeeld kunstenaars, kan aftrekken.

Wanneer de voorwaarden voor aftrekbaarheid van de giften niet vervuld zijn, hebben ondernemingen of particulieren echter nog de mogelijkheid ze af te trekken als beroepskosten (1).

De wet stelt hiertoe drie voorwaarden :

- het moet om beroepskosten gaan
- die werden gemaakt of gedragen tijdens de belastbare periode
- om de belastbare inkomsten te verwerven of te behouden.

We wijzen er nogmaals op dat het niet aan de belastingadministratie is te oordelen over de wenselijkheid of het nut van dergelijke uitgave. Het volstaat gewoon het bestaan en het bedrag van de uitgave te bewijzen met alle door het gemeen recht toegestane bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed (2).

Het is de administratie echter toegestaan geen rekening te houden met beroepsuitgaven of -kosten die overdreven veel hoger liggen dan de beroepsbehoeften.

In bepaalde gevallen mogen ondernemingen op dezelfde wijze giften aftrekken, op voorwaarde dat ze worden beschouwd als uitgaven voor reclame.

Zoals uit de definitie van de belastingadministratie blijkt, zijn dat alle uitgaven die « ertoe kunnen bijdragen de bloei van de zaak van de belastingplichtige te stimuleren, doordat ze aan het bestaan ervan grotere ruchtbaarheid geven en haar activiteiten in een gunstig daglicht plaatsen bij het publiek » (3).

Maar « *si l'on revient à l'intention première de l'entreprise de soutenir les arts, nous nous trouverons rarement dans ces conditions. Le champ de manœuvre est donc très restreint et l'on tombe rapidement dans le champ des libéralités, lesquelles, au titre de dépenses non admises, contribuent à la formation du bénéfice taxable au taux normal de l'impôt* » (4).

(1) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » in *L'Écho* van 4 december 2003.

(2) Pierre Dubois, « *Régime fiscal des interventions en faveur d'artistes* », *Revue Générale*, 1996.

(3) Comm. WIB. nr. 52/206.

(4) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » in *L'Écho* van 4 december 2003.

Il ressort de ces conditions, qu'il ne peut s'agir que de dons sous forme monétaire, ce qui limite bien entendu, les autres formes de mécénat. De plus, le terme « institution » ne visant que des personnes morales, il semble exclu qu'on puisse déduire les libéralités consenties à des personnes physiques, comme les artistes par exemple.

Cependant, si les conditions requises pour la déductibilité des libéralités ne sont pas remplies, il reste une possibilité pour les entreprises ou les particuliers de les déduire au titre des charges professionnelles (1).

Trois conditions sont, à ce titre, requises par la loi :

- il doit s'agir de charges professionnelles;
- faites ou supportées pendant la période imposable;
- et ce en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables.

Pour rappel, il n'appartient pas à l'administration fiscale d'apprécier l'opportunité ou de l'utilité d'une telle dépense. Il suffit simplement de justifier la réalité et le montant de la dépense par tous les moyens de preuve admis par le droit commun, à l'exception du serment (2).

Par contre, l'administration peut ne pas tenir compte de dépenses ou charges professionnelles qui excèdent de manière déraisonnable les besoins professionnels.

Dans le même ordre d'idées, les entreprises peuvent, dans certains cas, déduire des libéralités qu'elles auraient consenties, pour autant qu'elles soient considérées comme des dépenses de publicité.

Conformément à la définition donnée par l'administration fiscale, celles-ci comprennent l'ensemble « des dépenses qui contribuent à stimuler l'épanouissement de l'entreprise en lui donnant plus de publicité ou en présentant ses activités sous un jour plus favorable auprès du public » (3).

Or, « *si l'on revient à l'intention première de l'entreprise de soutenir les arts, nous nous trouverons rarement dans ces conditions. Le champ de manœuvre est donc très restreint et l'on tombe rapidement dans le champ des libéralités, lesquelles, au titre de dépenses non admises, contribuent à la formation du bénéfice taxable au taux normal de l'impôt* » (4).

(1) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » publié dans *L'Écho* du 4 décembre 2003.

(2) Pierre Dubois, « *Régime fiscal des interventions en faveur d'artistes* », *Revue Générale*, 1996.

(3) Com. IR 52/206

(4) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » publié dans *L'Écho* du 4 décembre 2003.

In elk geval blijft de mogelijkheid om dergelijke giften af te trekken als beroepsuitgaven of -kosten vrij onzeker en zal ze vaak afhankelijk zijn van de interpretatie van de belastingadministratie.

In een andere context staat de Belgische wet een onderneming evenmin toe de aankoop van een kunstwerk af te schrijven. Die mogelijkheid is immers uitgesloten omdat er geen sprake is van waardevermindering.

Toch is er een uitzondering op de afschrijvingsregels voor kunstwerken: ze behelst het bas- en haut-relief, de fresco's, de beelden of andere kunstwerken, op voorwaarde dat ze gemaakt worden door kunstenaars die in België verblijven en worden aangebracht in nog te bouwen beroepsgebouwen. « *On le voit, ces conditions seront rarement remplies par les sociétés commerciales dont la construction du bâtiment — siège de leur exploitation — n'est plus une priorité dans un monde économique de plus en plus virtuel et mobile* » (1).

Wanneer men dus de belangrijkste bepalingen in verband met het mecenaat in België bekijkt, kan men besluiten dat particulieren en ondernemingen uiteindelijk niet over veel wettelijke stimulansen beschikken om de cultuur in het algemeen te steunen.

Het doel van dit wetsvoorstel is daarom de leemten van het Belgisch recht terzake aan te vullen en de mecenasen meer mogelijkheden en voordelen aan te reiken dan met de huidige wetsvoorschriften mogelijk is.

Nu al hebben verscheidene Europese landen onlangs een wetgeving aangenomen die meer tot mecenaat aanzet.

In Frankrijk heeft de regering een plan voorgesteld om het mecenaat en de stichtingen nieuw leven in te blazen, wat heeft geleid tot de wet van 1 augustus 2003 betreffende het mecenaat en de stichtingen.

Die wet voorziet voor particulieren en ondernemingen in een extra vermindering van de inkomstenbelastingen en van de vennootschapsbelastingen, alsook in een verhoging van de toegestane limieten.

Daarenboven is het zo dat Frankrijk « *a institué un système de dons d'œuvre d'art à l'État avec la possibilité d'amortir ces œuvres par les entreprises, permettant à l'État de financer et pourvoir en œuvre d'art ses musées* » (2).

Tevens zijn de fiscaliteit en de rechtsregels die van toepassing zijn op de stichtingen verlicht (korting op de vennootschapsbelasting, mogelijkheid om de op-

De toute façon, dans les cas précités, la possibilité de déduire de telles libéralités au titre de dépenses ou charges professionnelles reste assez incertaine et dépendra, bien souvent, des interprétations de l'administration fiscale.

Dans un autre registre, la loi belge ne permet pas non plus à une entreprise d'amortir l'acquisition d'une œuvre d'art, car l'absence de dépréciation exclut cette possibilité.

Toutefois, il existe une exception aux règles de l'amortissement des œuvres d'art: elle vise les bas ou haut-relief, les fresques, les statues ou autres œuvres d'art, pour autant qu'elles soient exécutées par des artistes résidant en Belgique et incorporées dans des bâtiments professionnels à construire. Aussi, « *on le voit, ces conditions seront rarement remplies par les sociétés commerciales dont la construction du bâtiment — siège de leur exploitation — n'est plus une priorité dans un monde économique de plus en plus virtuel et mobile* » (1).

Ainsi, au vu des principales dispositions relatives au mécénat en Belgique, il est permis de conclure qu'il n'existe finalement pas beaucoup d'incitants légaux mis à la disposition des particuliers et des entreprises qui désireraient soutenir la culture de façon générale.

Aussi, la présente proposition de loi a pour objet de remédier aux lacunes du droit belge en la matière et de permettre ainsi aux différents mécènes de bénéficier de plus de facilités et d'avantages que ne le permet actuellement le prescrit légal.

D'ores et déjà, plusieurs pays européens ont adopté dernièrement une législation plus incitative à l'égard du mécénat.

Ainsi, en France, un plan de relance du mécénat et des fondations a été introduit par le gouvernement français aboutissant à la loi du 1^{er} août 2003 sur le mécénat et les fondations.

Celle-ci prévoit pour les particuliers et les entreprises, une réduction accrue de l'impôt sur les revenus et de l'impôt sur les sociétés, ainsi qu'une augmentation des plafonds de limitation.

De plus, « *la France a institué un système de dons d'œuvre d'art à l'État avec la possibilité d'amortir ces œuvres par les entreprises, permettant à l'État de financer et pourvoir en œuvre d'art ses musées* » (2).

En outre, la fiscalité et le régime juridique des fondations ont été allégés (abattement sur l'impôt des sociétés, possibilité d'affecter au patrimoine de la

(1) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » in *L'Écho* van 4 december 2003.

(2) *Ibidem*.

(1) Colette Plasman, « *L'art, la fiscalité et l'entreprise* » publié dans *L'Écho* du 4 décembre 2003.

(2) *Ibidem*.

brengrst van aan de staat toegevallen nalatenschappen voor het vermogen van de stichting te bestemmen, enzovoort). Die voordelen vinden we op uiteenlopende manieren terug in de Spaanse, Duitse en Italiaanse wet.

In Duitsland bijvoorbeeld, bepaalt artikel 10, *b*), van de wet betreffende de inkomstenbelastingen dat de giften aan werken van algemeen belang aftrekbaar zijn van het belastbaar inkomen. Die regel geldt zowel voor giften in natura als voor geldelijke giften, ongeacht de rechtsstatus van de begunstigde organisatie. Aangezien de belastingaftrek begrensd is tot 10 % van het totale bruto inkomen, voorziet de wet in de mogelijkheid van een spreiding, die in bepaalde gevallen kan oplopen tot 7 jaar.

Tevens voorziet de wet van 14 juli 2000 in fiscale stimulansen voor giften aan stichtingen en vergemakkelijkt de wet van 15 juli 2002 de oprichting van stichtingen.

Spanje voorziet in belastingkredieten die tot 30 à 40 % kunnen oplopen, wanneer het gaat om giften voor het verwezenlijken van prioritaire programma's die door de wet betreffende de jaarlijkse financiën zijn bepaald. Giften in natura en geldelijke giften, maar ook schenkingen van rechten, zoals het vruchtgebruik van goederen of rechten, vallen onder de wet. Tevens heeft wet 49/2002 van 23 december 2002 de belastingregeling die geldt voor verenigingen zonder winstoogmerk aanzienlijk versoepeld.

Wet 50/2002 van 26 december 2002 vergemakkelijkt bovendien de oprichting en de werking van de stichtingen.

In Italië werd de fiscale regeling van toepassing op het mecenaat van ondernemingen versoepeld door de wet van 21 november 2000. Hierdoor is in een groter aantal gevallen fiscale aftrek toegestaan. Bovendien vereenvoudigt het decreet van 10 februari 2000 de erkenning van verenigingen en stichtingen.

Men ziet dat heel wat Europese landen uiteindelijk onlangs een wetgeving hebben aangenomen die ertoe strekt het mecenaat in het algemeen aan te moedigen. Bepaalde landen zijn zelfs echte baanbrekers en hun tijd vooruit. Nemen we het geval van Spanje, waar wet 49/2002 in de mogelijkheid voorziet om in de wet van de jaarlijkse financiën prioritaire programma's vast te leggen, bijvoorbeeld om bepaalde monumenten te restaureren, en wavoor de aftrek tot 40 % kan bedragen.

fondation le produit de successions en déshérence, ...). Ces avantages se retrouvent également, selon des modalités diverses, dans les lois espagnole, allemande, italienne, ...

Par exemple, en Allemagne l'article 10, *b*), de la loi relative à l'impôt sur le revenu, prévoit que les dons aux œuvres d'intérêt général sont déductibles du revenu imposable. Cette règle vaut aussi bien pour les dons en nature qu'en espèces, et vaut quel que soit le statut juridique de l'organisation bénéficiaire. La déduction fiscale étant plafonnée à 10 % du revenu brut global, la loi prévoit la possibilité d'un étalement qui peut aller jusqu'à 7 ans dans certains cas.

De plus, la loi du 14 juillet 2000 octroie des incitations fiscales pour les dons apportés aux fondations, et la loi du 15 juillet 2002 facilite la création de celles-ci.

Quant à l'Espagne, elle prévoit des crédits d'impôts pouvant aller de 30 % à 40 % lorsqu'il s'agit de dons effectués pour la réalisation de programmes prioritaires déterminés par la loi de finances annuelles. Sont visés par la loi, les dons en nature et en espèces, mais également les donations de droits comme l'usufruit sur des biens ou des droits. De plus, la loi 49/2002 du 23 décembre 2002 a également considérablement allégé le régime fiscal des associations sans but lucratif.

En outre, la loi 50/2002 du 26 décembre 2002 facilite la création et le fonctionnement des fondations.

En Italie, c'est la loi du 21 novembre 2000 qui a modifié le régime fiscal du mécénat d'entreprises, en assouplissant les cas dans lesquels une déduction fiscale est permise. De plus, le décret du 10 février 2000 simplifie la reconnaissance des associations et fondations.

On le constate, de nombreux pays européens ont fait le pas et ont adopté récemment une législation visant à encourager le mécénat de façon générale. Certains pays sont même très innovateurs et en avance. Prenons le cas de l'Espagne, la loi 49/2000 prévoit la possibilité de définir dans les lois de finances annuelles, des programmes prioritaires, qui viseraient par exemple la restauration de certains monuments, et pour lesquels des déductions peuvent aller jusqu'à 40 %.

In de Verenigde Staten raamt men de inbreng van het mecenaat op ongeveer 217 miljard euro, wat 2,1 % van het BBP is, tegenover 0,09 % in Frankrijk (1,26 miljard euro) (1).

In België bedraagt de inbreng van particulieren en ondernemingen via giften volgens de beschikbare cijfers ongeveer 50 miljoen euro (2). Dat is heel pover vergeleken met de eerder vermelde cijfers.

Het is algemeen geweten dat heel wat culturele instellingen te lijden hebben van een schromelijk gebrek aan financiële middelen. Men wijst wat dat betreft op de budgettaire problemen van onze federale wetenschappelijke instellingen, die allerhande fraais bezitten dat deel uitmaakt van ons nationaal erfgoed.

Hierbij bieden betere fiscale stimulansen de mogelijkheid dat gebrek aan middelen toch gedeeltelijk te verhelpen.

Dit wetsvoorstel zal zeker het mecenaat stimuleren, door het nieuw leven in te blazen.

In Frankrijk wordt de restauratie van monumenten die tot het nationaal erfgoed behoren, reeds grotendeels gefinancierd door privé-kapitaal afkomstig van grote ondernemingen (3).

Hetzelfde geldt voor de Verenigde Staten, waar de grote ondernemingen zich eveneens heel actief als mecenas gedragen. Men meent « *qu'il fait intégralement partie de la stratégie de la majorité des entreprises, puissamment encouragées par une fiscalité particulièrement attrayante* » (4).

Op die manier kan België op zijn beurt zijn voordeel doen met een nieuwe houding van de ondernemingen, op voorwaarde dat ze fiscaal worden aangemoedigd, waardoor tegemoet kan worden gekomen aan heel wat verwachtingen van de culturele sector.

Daarom stellen wij voor de bestaande fiscale context aantrekkelijker te maken voor ondernemingen en particulieren die als mecenas willen optreden, zodat België kan streven naar een wetgeving die reeds heel wat andere landen van de Europese Unie hebben aangenomen.

(1) Cijfers van 2001 uit het persdossier van 17 december 2002 dat in Frankrijk werd voorgesteld bij het plan om het mecenaat en de stichtingen nieuw leven in te blazen.

(2) Cijfers afkomstig van de verenigingen die lid zijn van het CEREC, voor 1998/1999 en alleen voor Vlaanderen.

(3) Cartier, Paribas, La Société Générale, enzovoort.

(4) Guy De Wouters, « *Perspectives du mécénat d'entreprise en Europe* », *Revue générale*, 1996.

Pour donner une estimation chiffrée, aux États-Unis, on estime que l'apport du mécénat s'élève à environ 217 milliards d'euros, ce qui représente 2,1 % du PIB contre 0,09 % en France (1,26 milliard d'euros) (1).

En Belgique, l'apport des dons des particuliers et des entreprises s'élève, selon les chiffres disponibles, approximativement à 50 millions d'euros (2). C'est bien peu par comparaison aux chiffres précités.

Il est de notoriété publique que de nombreuses institutions culturelles souffrent d'un manque cruel de moyens financiers. On citera à cet égard les difficultés budgétaires de nos établissements scientifiques fédéraux qui regorgent de merveilles, faisant partie de notre patrimoine national.

À ce titre, l'amélioration des incitants fiscaux permettrait de résoudre certainement, en partie, ce manque de moyens.

La présente proposition de loi favorisera certainement le mécénat en lui conférant un nouveau souffle.

Déjà en France, la restauration du patrimoine monumental de l'État est financée en grande partie par des capitaux privés provenant de grandes sociétés (3).

Il en est de même aux États-Unis, où les grandes entreprises sont également très actives en matière de mécénat. On estime « *qu'il fait intégralement partie de la stratégie de la majorité des entreprises, puissamment encouragées par une fiscalité particulièrement attrayante* » (4).

Ainsi, la Belgique pourrait à son tour profiter d'une attitude nouvelle des entreprises qui, pour autant qu'elles soient encouragées, notamment fiscalement, permettrait de répondre à bien des attentes du secteur culturel.

C'est à titre, que nous proposons de rendre le cadre fiscal existant plus incitatif pour les entreprises et les particuliers qui souhaiteraient favoriser le mécénat, permettant ainsi à la Belgique de s'aligner sur la législation déjà approuvée par de nombreux autres pays de l'Union européenne.

(1) Chiffres de 2001, dossier de presse du 17 décembre 2002 présenté dans le cadre du plan pour la relance du mécénat et des fondations.

(2) Chiffres provenant des associations membres du CEREC, de 1998/1999 pour la Flandre seulement.

(3) Cartier, Paribas, La Société Générale, etc.

(4) Guy De Wouters, « *Perspectives du mécénat d'entreprise en Europe* », *Revue générale*, 1996.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Door de overheid toegekende prijzen en subsidies zijn reeds aftrekbaar.

Door artikel 90, 2°, te wijzigen, vereenvoudigt men de bestaande regeling, waarin door de overheid toegekende subsidies en prijzen steeds volledig aftrekbaar zijn in zover voldaan is aan de wettelijke voorwaarden en aan die waarin artikel 53 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het WIB92 voorziet.

Artikel 3

Het voorgestelde begrip « uitgaven van een mecenas » doelde alleen op kunstenaars, schrijvers en de artistieke schepping. Volgens de indieners van het wetsvoorstel behoort het toepassingsgebied van de definitie van die uitgave te worden verruimd om bijvoorbeeld giften aftrekbaar te maken gedaan ten gunste van federale wetenschappelijke instellingen zoals het Museum voor Natuurwetenschappen, het Koninklijk Museum voor Midden-Afrika, het Algemeen Rijksarchief of de Koninklijke Bibliotheek van België, waarop het wetsvoorstel niet sloeg.

De nieuwe definitie staat toe als beroepskosten af te trekken uitgaven van een mecenas gedaan door een particulier of een onderneming ten gunste van kunstenaars, schrijvers of entiteiten die tot doel hebben de artistieke schepping of het behoud van het historisch, cultureel en artistiek erfgoed te bevorderen.

Er zij op gewezen dat de voorgestelde regeling de uitgaven van een mecenas wil aanmerken als aftrekbare beroepskosten.

Artikel 4

A) Het schrappen van het niet-verhuren als voorwaarde komt tegemoet aan een wens van het Waals Gewest, dat een dergelijk criterium als een straf beschouwde en dat de renovatie van beschermde gebouwen wilde bevorderen. Ook moet de toegankelijkheid voor het publiek als voorwaarde worden afgezwakt door die bijvoorbeeld te beperken tot de dagen van het erfgoed of tot enkele weekeinden per jaar, doch de bevoegdheid op dat vlak behoort uitsluitend de gewesten toe.

B) Samenhang met de commentaar op de artikelen die verwijst naar een kunstenaar die in een lidstaat van de Europese Unie moet verblijven.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

La déduction des prix et des subsides octroyés par les pouvoirs publics existe déjà.

En modifiant l'article 90, 2°, on facilite le système existant, qui permet donc toujours la déductibilité totale des subsides et des prix octroyés par les pouvoirs publics, pour autant que soient respectées les conditions fixées par la loi et prévues à l'article 53 de l'arrêté royal d'exécution du 27 août 1993.

Article 3

La notion de dépense de mécénat, telle qu'elle était prévue par la proposition de loi ne visait que les artistes, les écrivains et la création artistique. Les auteurs de la proposition de loi estiment qu'il convient d'étendre le champ d'application de la définition de la dépense de mécénat afin de permettre par exemple la déductibilité des dons qui seraient faits en faveur des établissements scientifiques fédéraux, comme le Musée des sciences naturelles, le Musée d'Afrique centrale, les Archives générales du Royaume de Belgique ou la Bibliothèque royale de Belgique, qui n'étaient pas visés par la proposition de loi.

Conformément à cette nouvelle définition, on permettrait la déductibilité en tant que frais professionnels des dépenses de mécénat faites par un particulier ou une entreprise à des artistes, des écrivains ou des entités dont le but est de promouvoir la création artistique ou la préservation du patrimoine historique, culturel et artistique.

Pour rappel, le mécanisme prévu par la présente proposition de loi réside en l'acceptation de la dépense de mécénat en tant que frais professionnels déductibles.

Article 4

A) La suppression de la condition de non location, répond à un souhait de la Région Wallonne qui estimait ce critère pénalisant, en vue de favoriser la restauration d'immeubles classés. Il conviendrait également de rendre moins contraignant la condition d'accessibilité au public par exemple en la limitant aux journées du patrimoine ou à quelques week-end sur l'année, mais cette compétence appartient exclusivement aux Régions.

B) Cohérence par rapport au commentaire des articles, qui fait référence à un artiste qui doit résider dans un État membre de l'Union européenne.

Artikel 5

Deze bepaling strekt er eenvoudig toe de door de huidige wet toegestane aftrekbaarheidsgrens te verhogen en de overdracht toe te staan van de aftrekbare sommen die boven de vastgelegde grens uitkomen.

Artikel 6

Dit artikel strekt ertoe voor vennootschappen de aftrekbaarheid toe te staan van giften van kunstwerken.

Artikel 7

Zoals artikel 7 strekt dit artikel ertoe voor de rechtspersonen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, het aftrekbare maximumbedrag van giften ten gunste van erkende en in het wetboek van de inkomstenbelastingen opgesomde instellingen te verhogen en de overdracht toe te staan van de aftrekbare sommen die boven de bovengrens uitkomen.

Deze wet voorziet in een percentage van 10%, zoals de meeste Europese wetgevingen. Tevens biedt de toevoeging van de begrenzing van 5 per duizend van de omzet de stabiele vestigingen van buitenlandse vennootschappen die in België worden belast, eveneens de mogelijkheid aan de financiering van de cultuur deel te nemen. Vaak is de belastbare grondslag van die vestigingen zeer laag, wegens hun internationale belastingplanning.

Artikel 8

De vrijstelling in de vennootschapsbelasting van een door de overheid toegekende subsidie zoals die geldt voor de personenbelasting, moet ook mogelijk zijn. Daartoe dient eerder artikel 199 dan artikel 202 te worden gewijzigd.

Wanneer er sprake is van subsidie, doelt het wetsontwerp op elke vorm van subsidie toegekend om de cultuur te bevorderen.

*
* *

Article 5

Cette disposition vise simplement à augmenter le plafond de déductibilité admis par la loi actuelle et à permettre le report des sommes déductibles qui excéderaient le plafond prévu.

Article 6

Cet article vise à permettre la déductibilité des dons d'œuvres d'art pour les sociétés.

Article 7

Cet article vise, tout comme l'article 7, à augmenter le plafond de déductibilité des libéralités faites en faveur d'institutions agréées et énumérées par le code des impôts sur les revenus, et à permettre le report des sommes déductibles qui excéderaient le plafond prévu, pour les personnes morales soumises à l'Isoc.

La présente loi prévoit un taux de 10%, qui se retrouve dans la plupart des législations européennes. De plus, l'ajout du plafond des 5 pour mille du chiffre d'affaire permettrait notamment aux établissements stables de sociétés étrangères taxées en Belgique de pouvoir également participer au financement de la culture. Ces succursales ont souvent des bases taxables très faibles en raison de leur planification fiscale internationale.

Article 8

Il s'agit de permettre l'exonération à l'ISOC des subsides octroyés par les pouvoirs publics, à l'instar de ce qui est prévu à ce sujet à l'IPP. À cette fin, il convenait de modifier l'article 199 plutôt que l'article 202.

Lorsqu'on parle de subsides, la proposition de loi vise l'ensemble des subsides accordés en vue de favoriser la culture.

François ROELANTS du VIVIER.

*
* *

WETSVOORSTEL

 Artikel 1

Dit wetsvoorstel regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 90, 2^o, van het WIB92, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- A) De woorden «gedurende twee jaar» vervallen;
- B) De woorden «2 500 euro» worden vervangen door de woorden «10 000 euro».

Art. 3

In hetzelfde Wetboek, wordt een artikel *52ter* ingevoegd, luidende:

«Art. *52ter*. — De uitgaven van een mecenas, dit wil zeggen elke som toegekend in contanten of in de vorm van een bijdrage in natura door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon ten gunste van kunstenaars, schrijvers of elke entiteit waarvan het hoofddoel bestaat in het steunen en/of het instandhouden van de artistieke schepping of van het historisch, wetenschappelijk, cultureel en artistiek erfgoed, ongeacht de rechtsstatus ervan, worden als beroepskosten aangemerkt.»

Art. 4

In artikel 104 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- A) in het 8^o vervallen de woorden «tot ten hoogste 25 000 euro»;
- B) het 10^o, opgeheven bij de wet van 28 december 1992, wordt hersteld in de volgende lezing:

«10^o de aankoopwaarde, inclusief BTW, van een kunstwerk van een hedendaags kunstenaar die fiscaal verblijfhouder van de Europese Unie is, ten belope van 2 % per jaar, op voorwaarde dat het bedrag niet hoger is dan 5 % van de belastbare grondslag van de belastingplichtige. De som die boven de grens van 5 % uitkomt kan gedurende een periode van maximum 5 jaar vanaf het jaar van de aankoop worden overgedragen.»

PROPOSITION DE LOI

 Article 1^{er}

La présente proposition de loi vise une matière réglée par l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 90, 2^o, du CIR92, sont apportées les modifications suivantes:

- A) supprimer les mots «pendant deux ans»;
- B) remplacer les mots «2 500 euros» par les mots «10 000 euros».

Art. 3

Un article *52ter*, rédigé comme suit, est inséré dans le même code:

«Art. *52ter*. — Les dépenses de mécénat, soit toute somme octroyée en numéraire ou sous forme de contribution en nature par une personne physique ou morale en faveur d'artistes et d'écrivains ou de toute entité qui a pour objet principal de soutenir et/ou de préserver la création artistique ou le patrimoine historique, scientifique, culturel et artistique, quel que soit son statut juridique, sont assimilés aux frais professionnels.»

Art. 4

À l'article 104 du même Code sont apportées les modifications suivantes:

- A) au 8^o, les mots «avec un maximum de 25 000 euros» sont supprimés;
- B) le 10^o, abrogé par la loi du 28 décembre 1992, est rétabli dans la rédaction suivante:

«10^o la valeur d'acquisition, TVA comprise, d'une œuvre d'art d'un artiste contemporain résidant fiscal l'Union européenne, à concurrence de 2 % l'an pour autant que le montant ne dépasse pas 5 % de la base imposable du contribuable. La somme excédant la limite des 5 % peut être reportée pour une période maximale de 5 ans à dater de l'année de l'acquisition.»

Art. 5

In artikel 109 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) de woorden « 250 000 euro » worden vervangen door de woorden « 500 000 euro »;

B) het artikel wordt aangevuld met de volgende volzin :

« Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel wordt, wanneer de giften in de loop van een jaar hoger zijn dan 10 % van het totale netto-inkomen, het surplus achtereenvolgens naar de volgende jaren, tot en met het vijfde jaar, overgedragen en opent dit surplus onder dezelfde voorwaarden recht op belastingvermindering, onder de voorwaarden bepaald door de Koning. ».

Art. 6

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 26 maart 1999, worden de woorden « en van de in artikel 104, 5^o, b), vermelde giften in de vorm van kunstwerken » geschrapt.

Art. 7

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) De woorden « 5 % » worden vervangen door de woorden « 10 % van de nettowinst of 5 per duizend van de omzet ».

B) het artikel wordt aangevuld als volgt : « met de mogelijkheid het surplus van de gift gedurende een periode van maximum 5 jaar over te dragen, onder de voorwaarden bepaald door de Koning. ».

Art. 8

Artikel 199 van het WIB92 wordt aangevuld als volgt :

« Van die winst wordt eveneens afgetrokken de subsidie toegekend door Belgische of buitenlandse overheden of openbare instellingen zonder winstoogmerk voor het instandhouden van het kunstpatrimonium. »

12 juli 2007.

Art. 5

À l'article 109 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 10 août 2001, sont apportées les modifications suivantes :

A) les mots « 250 000 euros » sont remplacés par les mots « 500 000 euros »;

B) l'article est complété par la phrase suivante :

« Pour l'application des dispositions de cet article, lorsque les dons effectués au cours d'une année excèdent la limite des 10 %, l'excédent est reporté successivement sur les années suivantes jusqu'à la cinquième inclusivement et ouvre droit à réduction d'impôt dans les mêmes conditions, selon les conditions fixées par le Roi. ».

Art. 6

À l'article 199 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 26 mars 1999, les mots « et des libéralités faites sous forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 5^o, b) » sont supprimés.

Art. 7

À l'article 200 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2003, sont apportées les modifications suivantes :

A) Les mots « 5 % » sont remplacés par les mots « 10 % du bénéfice net ou 5 pour mille du chiffre d'affaire ».

B) l'article est complété comme suit : « avec la possibilité de reporter l'excédent de libéralité pendant une durée maximale de 5 ans, selon les conditions fixées par le Roi. ».

Art. 8

L'article 199 du CIR est complété par la disposition suivante :

« Sont également déduits desdits bénéficiaires, les subsides octroyés par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers pour la préservation du patrimoine artistique. ».

12 juillet 2007.

François ROELANTS du VIVIER.