

# BELGISCHE SENAAAT

---

BUITENGEWONE ZITTING 1999

---

24 SEPTEMBER 1999

---

**Wetsvoorstel 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**

(Ingediend door de heer Philippe Monfils c.s.)

---

## TOELICHTING

---

De toegang tot het cultureel erfgoed is een basisrecht voor iedereen. Cultuur is een ruim concept dat vele ladingen dekt, waaronder schilder- en beeldhouwkunst, muziek...

Opdat iedereen van het nationaal en het internationaal erfgoed kan genieten, dient de Staat — in de ruime zin van het woord — op dat vlak investeringen te doen, met name door culturele organen te subsidiëren. Daarnaast kan de Staat uiteraard ook op meer indirecte, maar daarom niet minder efficiënte wijze op het culturele vlak optreden.

Dit voorstel handelt over de schenking van kunstwerken aan de Staat en over de afgifte van kunstwerken ter betaling van successierechten. Als deze juridische mechanismen soepel en op een praktische manier worden toegepast, kunnen zij ons inziens het cultureel erfgoed van de Staat en dus van elke burger verrijken.

Artikel 4, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 schrijft voor dat het akkoord van de gewesten nodig is als de federale overheid wijzigingen aanbrengt in die aspecten van de successierechten waarvoor hij bevoegd is gebleven. De rechten van successie

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1999

---

24 SEPTEMBRE 1999

---

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

(Déposée par M. Philippe Monfils et consorts)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

L'accès à la culture est un droit fondamental. La culture est un terme vaste qui recouvre des réalités multiples et notamment la peinture, la sculpture, la musique...

Pour permettre à chacun de jouir de ce patrimoine national et international, il est important que l'État, envisagé de façon générale, s'investisse dans ce domaine notamment par la subsidiation d'organismes culturels. Il est également des voies indirectes mais tout aussi efficaces pour l'État d'agir en matière culturelle.

Cette proposition aborde la question des donations d'œuvres d'art à l'État et de la dation d'œuvres d'art en paiement de droits de succession. Il nous semble que ces deux mécanismes juridiques, s'ils sont envisagés de façon ouverte et pratique, sont de nature à enrichir le patrimoine culturel de l'État et donc celui de chaque citoyen.

Il faut préciser que l'article 4, § 4, de la loi du 16 janvier 1989 prévoit l'accord nécessaire des régions sur toute modification par le pouvoir fédéral des éléments des droits de succession restés de sa compétence. En effet, la loi du 16 janvier a fait des droits de

en van overgang bij overlijden zijn sinds de wet van 16 januari immers gewestelijke belastingen. Er moet dus overleg met de gewesten worden georganiseerd over dit voorstel.

Beide procédés zijn nu reeds opgenomen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen (wat de giften betreft) en het Wetboek der successierechten (wat de inbetalinggevingen van kunstwerken betreft). De wetten betreffende de inbetalinggeving van kunstwerken en de fiscale gevolgen van de giften aan de Staat dateren van 1985. Zij hebben vooral tot doel de verdere aantasting van het Belgisch kunstbezit tegen te gaan(1).

De door de wetteksten opgelegde voorwaarden zorgen er evenwel voor dat deze procedures bijna niet worden gebruikt. Zo telde men eind 1995 slechts 7 verzoeken tot inbetalinggeving van kunstwerken, waarvan er drie ook effectief zijn doorgegaan, met een totale waarde van 14 330 000 frank. Drie gevallen dus in 8 jaren dat de wet wordt toegepast. In dat verband is het bijvoorbeeld veelzeggend dat de erfgenamen van Magritte, die deze procedure hadden kunnen gebruiken, er de voorkeur aan hebben gegeven de schilderijen bij Sotheby's te verkopen(2).

In de rechtsleer wordt deze procedure unaniem verworpen als te ingewikkeld en te zwaar(3).

De goede bedoelingen die de Belgische wetgever in 1985 inspireerden, bestonden ook in de buurlanden, met name in Frankrijk en in Groot-Britannië, waar een veel soepelere en efficiëntere wetgeving is goedgekeurd.

Dit voorstel heeft tot doel het systeem van de inbetalinggevingen van kunstwerken en de schenkingen te verbeteren.

• In verband met de inbetalinggeving van kunstwerken:

— schaft het voorstel de vereiste van de internationale faam van het kunstwerk af en vervangt die door een adequater criterium;

(1) Stuk Senaat, nr. 873-1 tot 11, zitting 1984/1985.

(2) Hierdoor was de Franse Gemeenschap verplicht aan de openbare verkoop deel te nemen om de belangrijkste werken terug naar België te brengen.

(3) P. Verbranck en J. Cauwenberg, «Le paiement de droits de succession au moyen d'œuvres d'art», RGF, 1987, blz. 229.  
«Payer les droits de succession au moyen d'œuvres d'art: oui mais...» *Fiscoloog* nr. 132 van 15 oktober 1985, blz. 6.  
«Le paiement des droits de succession au moyen d'œuvres d'art: précisions complémentaires» *Fiscoloog* nr. 136 van 15 december 1985, blz. 6.

M. Donnay en A. Cuvelier «Droits de succession et de mutation par décès — Taxes compensatoires des droits de succession» *Répertoire notarial*, deel 15, boek 11, blz. 882.

«Paiement des droits de succession au moyen d'œuvres d'art», *Chronique du droit à l'usage du notariat*, deel 9 van 27 oktober 1988, blz. 125.

succession et de mutation par décès des impôts régionaux. Une concertation avec les régions sur cette proposition doit donc être organisée.

À l'heure actuelle, le Code des impôts sur les revenus (pour les libéralités) et le Code des droits de succession (pour les datations en paiement) connaissent déjà ces deux procédés. Les lois sur la dation en paiement et sur les conséquences fiscales des libéralités faites à l'État datent de 1985. Elles ont essentiellement pour but d'éviter la poursuite de l'appauvrissement du patrimoine artistique belge(1).

Cependant, les conditions imposées par les textes sont telles que ces mécanismes sont quasiment inutilisés. À titre d'exemple, fin 1995, on ne recensait que 7 demandes de datations en paiement. Trois avaient abouti pour un total de 14 330 000 francs. Trois cas donc pour une période de 8 ans d'application. Il est intéressant de noter, par exemple, que les héritiers de Magritte qui auraient pu utiliser cette procédure ont préféré vendre les tableaux chez Sotheby's(2).

La doctrine condamne unanimement la complexité et la lourdeur de la procédure(3).

Les préoccupations qui ont guidé le législateur en 1985 ont également animé les pays voisins, notamment la France et la Grande-Bretagne, qui ont adopté des législations beaucoup plus souples et efficaces que la nôtre.

La présente proposition vise à améliorer les systèmes de datations et de libéralités.

• En ce qui concerne la dation en paiement, la proposition:

— supprime l'exigence de renommée internationale de l'œuvre et la remplace par un critère plus adéquat;

(1) Doc. Sénat, n° 873-1 à 11, session 1984/1985.

(2) Ce qui a obligé la Communauté française à participer à la vente publique pour rapatrier les œuvres les plus importantes.

(3) P. Verbranck et J. Cauwenberg, «Le paiement de droits de succession au moyen d'œuvres d'art», RGF, 1987, p. 229.  
«Payer les droits de succession au moyen d'œuvres d'art: oui mais...» *Fiscologue* n° 132 du 15 octobre 1985, p. 6.  
«Le paiement des droits de succession au moyen d'œuvres d'art: précisions complémentaires» *Fiscologue* n° 136 du 15 décembre 1985, p. 6.

M. Donnay et A. Cuvelier «Droits de succession et de mutation par décès — Taxes compensatoires des droits de succession» *Répertoire notarial*, tome 15, livre 11, p. 882.

«Paiement des droits de succession au moyen d'œuvres d'art», *Chronique du droit à l'usage du notariat*, le volume 9 du 27 octobre 1988, p. 125.

— schaft het voorstel de vereiste af dat het kunstwerk in de nalatenschap aanwezig moet zijn;

— bakent het voorstel de werkingssfeer van de wet opnieuw af en staat toe dat een kunstwerk wordt geschonken ter betaling van de rechten van overgang bij overlijden van een persoon die geen inwoner van het Koninkrijk is;

— herziet het voorstel de procedure van inbetalinggeving van kunstwerken.

• In verband met de schenking van kunstwerken :

— schaft het voorstel de vereiste van de internationale faam van het kunstwerk af en vervangt die door een adequater criterium;

— herziet het voorstel de fiscale gevolgen van de gift voor de schenker;

— vereenvoudigt het voorstel de procedure;

— kent het voorstel vennootschappen dezelfde fiscale voordelen toe die natuurlijke personen genieten wanneer zij een kunstwerk schenken aan de Staat.

### Toelichting bij de artikelen

#### Artikelen 2 en 3

De artikelen 2 en 3 geven een nieuwe definitie van de kunstwerken die voor inbetalinggeving in aanmerking komen.

— De term «kunstwerken» moet ruim worden geïnterpreteerd: bedoeld worden met name schilderingen en beeldhouwwerken maar ook boeken, manuscripten, juwelen, meubels, enz. Voor het concept kunstwerk kan worden verwezen naar de voorwerpen uit de rubrieken van het gemeenschappelijk buitentarief van de EU, zoals ook in Frankrijk gebeurt.

— De vereiste van de internationale faam van het kunstwerk moet worden vervangen door een ander criterium, namelijk dat het kunstwerk behoort tot het nationaal roerend erfgoed(1). Bepaalde goederen kunnen immers een onmiskenbare waarde hebben zonder evenwel internationale faam te genieten(2). Dat geldt bijvoorbeeld voor voorwerpen die representatief zijn voor hoogstaand regionaal ambachts-

(1) Dit concept impliceert dat het kunstwerk een bijzondere hoedanigheid bezit, zoals UNESCO bijvoorbeeld erkent dat bepaalde monumenten of sites tot het werelderfgoed van de mensheid behoren.

(2) Zie hierover het Witboek van de Koning Boudewijnstichting getiteld «Voorstellen voor de bescherming van het roerend cultureel erfgoed». De Koning Boudewijnstichting maakt daarin een vergelijkende studie van de verschillende wetgevingen, waarin de twijfelachtige aspecten van het Belgische systeem worden benadrukt.

— supprime l'exigence d'appartenance de l'œuvre à la succession;

— redéfinit le champ d'application de la loi et permet la dation en paiement de droits de mutation par décès d'une personne qui n'est pas habitante du Royaume;

— révisé la procédure de dation.

• En ce qui concerne les donations d'œuvres d'art, la proposition :

— supprime l'exigence de renommée internationale de l'œuvre et la remplace par un critère plus adéquat;

— revoit les conséquences fiscales de la libéralité pour le donateur;

— simplifie la procédure;

— permet aux sociétés de bénéficier des conséquences fiscales accordées aux personnes physiques en cas de donation d'œuvre à l'État.

### Commentaires des articles

#### Articles 2 et 3

Les articles 2 et 3 redéfinissent les œuvres d'art susceptibles de faire l'objet de dation.

— Le terme «œuvres d'art» doit être largement interprété pour viser notamment les peintures ou sculptures mais également les livres, manuscrits, bijoux, pièces de mobilier etc. On peut référer le concept d'œuvre d'art aux objets correspondant aux rubriques désignées dans le tarif extérieur commun de l'Union européenne, comme en France.

— L'exigence de renommée internationale de l'œuvre doit être remplacée par une exigence d'appartenance de l'œuvre au patrimoine mobilier national(1). En effet, certains biens peuvent avoir une valeur incontestable sans pour autant avoir une renommée internationale(2). C'est le cas de biens représentatifs d'un artisanat régional de qualité qui ne sont pas forcément internationalement renommés et

(1) Cette notion doit être comprise comme impliquant une qualité particulière de l'œuvre, au sens par exemple où l'UNESCO reconnaît l'appartenance de certains monuments ou sites au patrimoine mondial de l'humanité.

(2) Voyez sur ce point le Livre Blanc de la Fondation Roi Baudouin intitulé «Propositions en faveur de la protection du patrimoine mobilier». La Fondation Roi Baudouin s'y livre à une étude comparative des différentes législations qui fait ressortir les traits contestables du système belge.

werk maar niet noodzakelijk internationaal befaamd zijn, en voor Belgische kunstenaars die nog geen internationale erkenning hebben verworven maar wier werken toch zeer waardevol zijn.

— Het moet mogelijk zijn kunstwerken in betaling te geven die het eigendom zijn niet alleen van de overledene, maar ook van de erfgenamen en legatarissen.

Momenteel kunnen kunstwerken die niet tot de nalatenschap behoren niet in betaling worden gegeven: dat leidt tot problemen en eigenaardige situaties. Nemen we het voorbeeld van een goed dat een gehuwd persoon met kinderen toebehoort. Bij zijn overlijden verwerven de kinderen het blote eigendom van het goed. Na het overlijden van de langstlevende ouder mogen de kinderen de successierechten niet betalen met de kunstwerken die deel uitmaken van de nalatenschap van de tweede overledene, aangezien zij reeds gedeeltelijk eigenaar zijn van deze kunstwerken uit hoofde van de nalatenschap van de eerste overledene. De kunstwerken behoren dus niet volledig tot de nalatenschap van de tweede overleden ouder.

Het doel van deze wetgeving is het Belgisch cultureel erfgoed te verrijken en het is dan ook niet logisch te verbieden dat erfgenamen of legatarissen hun eigen kunstwerken in betaling geven.

De artikelen 2 en 3 wijzigen de werkingssfeer van de wet.

Het voorstel staat de afgifte van kunstwerken toe ter betaling van de rechten op de nalatenschap van een persoon die geen inwoner van het Koninkrijk is. De domiciliëring van de overledene in België is geen belangrijk criterium voor de weigering of de aanvaarding van de inbetalinggeving.

Nemen we het voorbeeld van een burger met de Belgische nationaliteit die bij zijn pensionering besluit in een buurland te gaan wonen. Als deze persoon overlijdt, kunnen de erfgenamen niet overgaan tot inbetalinggeving van kunstwerken, ook niet als de betrokken goederen wel in België zijn gebleven. Dat lijkt ons weinig bij te dragen tot de in de wet duidelijk omschreven doelstelling, namelijk het Belgisch cultureel erfgoed te verrijken. Daarom vinden we dat als de rechten van successie en van overgang bij overlijden in België verschuldigd zijn, inbetalinggeving van kunstwerken altijd mogelijk moet zijn. De domiciliëring van de overledene in België heeft geen belang: alle goederen die het Belgisch cultureel erfgoed kunnen verrijken, moeten door de erfgenamen of legatarissen kunnen worden aangeboden ter betaling van rechten die in België verschuldigd zijn.

De artikelen 2 en 3 hervormen de procedure van inbetalinggeving van kunstwerken.

— De procedure die de erfgenamen of legatarissen voor een inbetalinggeving van kunstwerken moeten

d'œuvres d'artistes belges qui n'ont pas encore acquis une reconnaissance internationale mais qui sont de grande valeur.

— Il convient de permettre la dation d'œuvre qui appartiennent soit au défunt soit aux héritiers et légataires.

L'exclusion actuelle de la dation d'œuvres n'appartenant pas à la succession pose problème et fait naître des situations curieuses. Prenons l'exemple suivant: un bien appartenant à une personne mariée et qui a des enfants. À son décès, les enfants deviennent propriétaires du bien. Au décès de l'ascendant survivant ceux-ci ne pourront pas acquitter les droits de succession au moyen d'œuvres d'art faisant partie de la succession du second défunt puisqu'ils sont déjà en partie propriétaires de ces œuvres d'art, du chef de la succession du prédécédé. Les œuvres d'art ne font donc pas partie en totalité de la succession du deuxième ascendant décédé.

Au vu de l'objectif de la législation qui est d'enrichir le patrimoine culturel belge, il n'est pas logique de refuser que des héritiers ou légataires fassent dation de leurs propres œuvres.

Les articles 2 et 3 redéfinissent le champ d'application de la loi.

La proposition permet la dation d'œuvres d'art pour paiement des droits relatifs à la succession d'une personne n'étant pas habitante du Royaume. La domiciliation de la personne défunte en Belgique n'est pas un élément important pour l'acceptation de la dation ou pour son refus.

Imaginons un citoyen de nationalité belge qui a décidé de s'installer dans un pays voisin à sa retraite. Si cette personne décède, ses héritiers ne pourront pas procéder à une dation en paiement même si les biens proposés en dation sont eux restés en Belgique. Ceci nous semble contestable et au vu de l'objectif, clairement affirmé de la législation — rappelons-le — enrichir le patrimoine culturel belge. Nous estimons, dès lors que des droits de succession ou de mutation par décès sont dus en Belgique, que la dation en paiement doit être possible. La domiciliation du défunt en Belgique est un élément sans importance: tous les biens susceptibles d'enrichir le patrimoine culturel belge doivent pouvoir être offerts par les héritiers ou légataires pour payer des droits dus en Belgique.

Les articles 2 et 3 réforment la procédure de dation en paiement.

— La procédure que doivent suivre les héritiers ou légataires pour procéder à la dation en paiement est

doorlopen, is zeer omslachtig en moet versoepeld worden.

Er moet één bijzondere commissie komen om de minister van Financiën te adviseren over de ontvanke-lijkheid van de procedure, over de waarde van het kunstwerk en over de vraag of het tot het nationaal roerend cultureel erfgoed behoort. Het voorstel schaft dus het optreden van twee verschillende commissies af om de procedure sneller te doen verlopen.

Die ene commissie zal vooral samengesteld zijn uit ambtenaren van het ministerie van Financiën. De inbetalinggeving van kunstwerken is immers niet zonder gevolgen voor de rijksfinanciën. Daarom moeten de vertegenwoordigers van de minister van Financiën de meerderheid uitmaken in de commissie. Daarnaast worden ook deskundigen in de commissie opgenomen die beter dan deze financiële ambtenaren in staat zijn om de kwaliteit en de waarde van een kunstwerk te beoordelen.

— De erfgenamen en legatarissen die willen overgaan tot een inbetalinggeving van kunstwerken, moeten reeds bij de aanvang van de procedure en vóór de indiening van de aangifte van nalatenschap op de hoogte worden gebracht van de geldwaarde die de minister op advies van de commissie hecht aan hun goed.

Momenteel moeten de erfgenamen of legatarissen de kunstwerken zelf schatten op de dag van het overlijden en deze geldwaarden aangeven. Daarna beoordeelt de «aanvaardingscommissie» in het kader van de inbetalingsprocedure op haar beurt het kunstwerk, maar op basis van de geldwaarde op de dag dat zij haar beslissing neemt. Ongeacht de geldwaarde die de commissie aan het kunstwerk toekent, worden de successierechten berekend op de waarde vermeld in de aangifte van nalatenschap, zelfs als de tweede som veel hoger ligt dan de eerste.

Deze situatie is zeer negatief voor de aangevers: het is mogelijk dat zij zeer hoge successierechten moeten betalen omdat zij de geldwaarde van het kunstwerk zeer hoog hebben ingeschat, terwijl de Staat het werk veel minder waardevol acht. Een beoordeling van de minister, op advies van de commissie, vóór de aangifte van nalatenschap heeft het voordeel dat de situatie duidelijk wordt zonder dat de belangen van de Staat worden geschaad.

#### Artikelen 4 tot 8

De hervormingen die wij voorstellen inzake de schenking van kunstwerken aan de Staat, zijn gebaseerd op vier ideeën.

- Een nieuwe definitie van de kunstwerken die voor schenking in aanmerking komen:

De vereiste van de internationale faam van het werk moet worden vervangen door de vereiste dat het

extrêmement lourde et doit être revue pour être assouplie.

Il convient de créer une commission spéciale unique chargée de rendre un avis au ministre des Finances sur la recevabilité de la procédure, la valeur de l'œuvre et son appartenance au patrimoine culturel mobilier national. La proposition supprime le recours à deux commissions distinctes pour que la procédure soit plus rapide.

La commission unique est composée majoritairement de fonctionnaires du ministère des Finances. En effet, la dation en paiement n'est pas sans conséquence sur les finances de l'État. Il faut donc assurer aux représentants du ministre des Finances une majorité au sein de la commission. Mais, à ces fonctionnaires sont associés des experts capables d'appréhender mieux que les membres de l'administration la qualité et la valeur de l'œuvre.

— Il est nécessaire que les héritiers et légataires qui désirent procéder à une dation en paiement soient avertis dès le début de la procédure et avant le dépôt de la déclaration de succession de la valeur à laquelle l'estime le ministre sur avis de la commission.

À l'heure actuelle, les héritiers ou légataires doivent évaluer les œuvres eux-mêmes au jour du décès et les déclarer. Ensuite, la «commission d'acceptation», dans le cadre de la procédure de dation, évalue à son tour l'œuvre mais en se basant sur la valeur de celle-ci au jour où elle statue. Quelle que soit la valeur retenue par la commission, les droits de succession sont calculés sur la valeur de la déclaration de succession même si celle-ci est nettement supérieure à la première.

Cette situation est tout à fait négative pour les déclarants: il se peut qu'ils doivent payer des droits de succession très élevés parce qu'ils ont estimé fort généreusement l'œuvre et que l'État n'accorde à celle-ci qu'une valeur beaucoup moins grande. L'évaluation du ministre, sur avis de la commission, dès avant la déclaration de succession, a le mérite de clarifier la situation sans porter atteinte aux intérêts de l'État.

#### Articles 4 à 8

Quatre idées sous-tendent les réformes que nous proposons en matière de donations d'œuvres d'art.

- La redéfinition des œuvres susceptibles de faire l'objet d'une donation:

L'exigence de renommée internationale de l'œuvre doit être remplacée par une exigence d'appartenance

werk tot het nationaal roerend erfgoed behoort. Bepaalde goederen kunnen immers een onmiskenbare waarde hebben zonder evenwel internationale faam te genieten. Dat geldt bijvoorbeeld voor goederen die representatief zijn voor hoogstaand regionaal ambachtswerk maar niet noodzakelijk internationaal befaamd zijn, of voor Belgische kunstenaars die nog geen internationale faam hebben verworven maar wier werken toch zeer waardevol zijn.

- Een wijziging van de fiscale gevolgen van schenkingen:

In het huidige systeem zijn de fiscale voordelen verbonden aan de schenking van kunstwerken aan de Staat, niet helemaal coherent.

Zo bepaalt het huidige artikel 109 van het WIB 1992 dat de totale som die natuurlijke personen naar aanleiding van een gift van de belastingen mogen aftrekken, niet hoger mag zijn dan 10% van het totale netto-inkomen en niet meer dan 10 miljoen frank mag bedragen. Tussen beide maxima bestaat geen enkel logisch verband. Waarom moet een tweede bovengrens van 10 miljoen worden opgelegd, als het eerste maximumbedrag op 10% van de netto-inkomsten wordt bepaald? De tweede bovengrens kan alleen worden toegepast op natuurlijke personen die een netto-inkomen hebben van meer dan 100 miljoen frank, wat allicht niet vaak voorkomt.

De enige werkbare begrenzing, namelijk die van 10% van het netto-inkomen, is zeer betwistbaar en onbillijk. Betwistbaar omdat hij de fiscale voordelen die een natuurlijk persoon uit een gift kan halen, al te sterk beperkt; onbillijk omdat iemand met een bescheiden inkomen voor een schenking van eenzelfde bedrag minder mag aftrekken dan een persoon met ruimere middelen.

Daarom schaft het voorstel beide begrenzings af en geeft het de Koning de macht om een adequatere aftrekregeling vast te stellen. Een regeling waarbij de aftrekbare percentages in omgekeerde zin variëren naargelang van de netto-inkomsten, lijkt bijvoorbeeld meer aangewezen dan de huidige regeling. Ook is het mogelijk om de netto-inkomsten in categorieën te verdelen en daaraan degressieve aftrekpercentages te verbinden.

Daarnaast lijkt het ons logisch om ook voor de vennootschappen een systeem van fiscale voordelen vast te stellen, vergelijkbaar met dat van de natuurlijke personen.

- De hervorming van de procedure:

De procedure voor de schenking van kunstwerken is te omslachtig en moet worden versoepeld. Daarom belast dit voorstel de bijzondere commissie die wordt ingesteld in het kader van de procedure van de afgifte van kunstwerken ter betaling van de successierechten,

de l'œuvre au patrimoine mobilier national. En effet, certains biens peuvent avoir une valeur incontestable sans pour autant avoir une renommée internationale. C'est le cas, par exemple, de biens représentatifs d'un artisanat régional de qualité qui ne sont pas forcément internationalement renommés, ou d'œuvres d'artistes belges qui n'ont pas encore acquis une renommée internationale, mais qui sont de grande valeur.

- La modification des conséquences fiscales de la libéralité:

Les avantages fiscaux liés aux donations d'œuvres d'art à l'État présentent, dans le système actuel, des incohérences.

Ainsi, l'actuel article 109 du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit que, suite à la libéralité, les personnes physiques peuvent déduire une somme maximale de soit 10% de l'ensemble des revenus nets, soit 10 millions de francs. Les deux plafonds sont totalement décalés l'un par rapport à l'autre. À quoi sert d'introduire le 2<sup>e</sup> plafond de 10 millions, quand le 1<sup>er</sup> plafond est placé à 10% de revenus nets? Le 2<sup>e</sup> plafond ne peut avoir d'utilité que pour les personnes physiques qui ont des revenus nets supérieurs à 100 millions de francs, ce qui n'est guère fréquent.

Le seul plafond efficace, celui de 10% des revenus nets, est totalement insatisfaisant et inéquitable. Insatisfaisant parce qu'il limite de façon exagérée les avantages fiscaux que la personne physique peut tirer de sa donation. Inéquitable parce que pour une donation d'un même montant, une personne ayant des revenus nets modiques pourra déduire moins qu'une personne ayant des revenus plus importants.

Pour ces raisons, la proposition supprime ces deux plafonds et donne au Roi le pouvoir de définir un mécanisme de déduction plus adéquat. Un système de modulation des pourcentages déductibles en proportion inverse de l'importance des revenus nets semblerait, par exemple, plus indiqué que le système actuel. On pourrait ainsi définir des tranches de revenus nets et y lier des pourcentages dégressifs de déductions.

Enfin, pour les sociétés, il nous semble logique d'établir un système d'avantages fiscaux semblable à celui des personnes physiques.

- La réforme de la procédure:

La procédure à suivre, pour procéder à la donation d'œuvres d'art, trop lourde, doit être assouplie. Pour ce faire, la proposition prévoit que la commission spéciale établie dans le cadre des procédures de dation d'œuvres d'art en paiement des droits de succession

ook hier met de opdracht om een advies te geven aan de minister van Financiën betreffende de ontvanke-lijkheid van de procedure, de waarde van het kunstwerk en de vraag of het tot het nationaal erfgoed behoort.

- Een uitbreiding van de werkingssfeer:

De vennootschappen die kunstwerken schenken aan de Staat, moeten vergelijkbare fiscale voordelen genieten als die welke zijn toegekend aan natuurlijke personen, aangezien de algemene doelstelling van deze wetgeving is het Belgisch cultureel erfgoed te verrijken.

\*  
\* \*

## WETSVOORSTEL

### Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

### Art. 2

Artikel 83-3 van het Wetboek der successierechten, ingevoegd bij de wet van 1 augustus 1985, wordt vervangen als volgt:

«*Art. 83-3.* — Iedere erfgenaam, legataris of begiftigde kan, mits hij daartoe civielrechtelijk bevoegd is, verzoeken de uit hoofde van een nalatenschap verschuldigde rechten geheel of ten dele te voldoen door de afgifte van kunstwerken waarvan de minister van Financiën erkent dat zij tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren en die aan de overledene en/of aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden toebehoren.

De betaling van successierechten door de afgifte van kunstwerken is afhankelijk van de aanvaarding door de minister van Financiën op advies van de in artikel 83-4 omschreven commissie. De minister van Financiën stelt op advies van de bijzondere commissie de geldwaarde vast van het kunstwerk dat ter betaling wordt aangeboden, vóór de aangifte van nalatenschap wordt ingediend. De waarde van het kunstwerk wordt vastgesteld op de dag van het overlijden.

Als de erfgenamen, legatarissen of begiftigden op basis van deze beoordeling de inbetalinggevingsprocedure willen voortzetten, zijn de erfgenamen, lega-

soit, ici aussi, chargée de donner un avis au ministre des Finances sur la recevabilité de sa procédure, la valeur de l'œuvre et son appartenance au patrimoine national.

- La redéfinition du champ d'application personnel:

Les sociétés qui procèdent à des libéralités d'œuvre d'art en faveur de l'État doivent bénéficier en contrepartie d'avantages fiscaux semblables à ceux accordés aux personnes physiques puisque l'objectif général de cette législation est d'enrichir le patrimoine culturel belge.

Philippe MONFILS.

\*  
\* \*

## PROPOSITION DE LOI

### Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

### Art. 2

L'article 83-3 du Code des droits de succession, inséré par la loi du 1<sup>er</sup> août 1985, est remplacé par la disposition suivante:

«*Art. 83-3.* — Tout héritier, légataire ou donataire peut, s'il a sur le plan civil la capacité requise à cet effet, demander d'acquitter tout ou partie des droits dus en vertu d'une succession au moyen de la dation en paiement d'œuvres d'art qui sont reconnues par le ministre des Finances comme faisant partie du patrimoine culturel mobilier du pays et qui appartiennent au défunt et/ou aux héritiers, légataires ou donataires.

Le paiement de droits de succession par la dation d'œuvres d'art est subordonné à l'acceptation par le ministre des Finances sur avis de la commission spéciale définie à l'article 83-4. Sur avis de la commission spéciale, le ministre des Finances définit la valeur de l'œuvre d'art offerte pour la dation en paiement avant que la déclaration de succession ne soit déposée. La valeur de l'œuvre est déterminée au jour du décès.

Si sur base de cette évaluation, les héritiers, légataires et donataires acceptent de poursuivre la procédure de dation en paiement, la valeur ainsi déterminée lie

tarissen en begiftigden alsook de ontvanger door de aldus vastgestelde geldwaarde gebonden bij de behandeling van de aangifte van nalatenschap. Ook de minister van Financiën is erdoor gebonden bij de afhandeling van de inbetalinggevingsprocedure.

De termijnen die in de artikelen 40 en 41 van dit Wetboek zijn bepaald voor het indienen van de aangifte van nalatenschap, worden geschorst tot de minister een uitspraak heeft gedaan over de geldwaarde van het kunstwerk.

Het bewijs dat de ter betaling aangeboden goederen in de nalatenschap aanwezig zijn of aan de erfgenamen en legatarissen toebehoren, kan worden geleverd door alle wettelijke middelen, met inbegrip van getuigenissen en vermoedens, maar met uitsluiting van de eed.»

#### Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 83-4 ingevoegd, luidende:

«*Art. 83-4.* — Er wordt een bijzondere commissie ingesteld die tot taak heeft de minister van Financiën advies te geven over:

1<sup>o</sup> de ontvankelijkheid van het verzoek tot inbetalinggeving en de vraag of het kunstwerk deel uitmaakt van het roerend cultureel erfgoed van het land en

2<sup>o</sup> over de geldwaarde van het ter betaling aangeboden kunstwerk.

De bijzondere commissie is samengesteld uit:

1<sup>o</sup> acht ambtenaren van het ministerie van Financiën;

2<sup>o</sup> drie leden voorgedragen door de gemeenschapsregeringen;

3<sup>o</sup> twee leden voorgedragen door de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten, gekozen uit de leden van de sectiecomités bedoeld in de artikelen 8 en 9 van het besluit van de Regent van 15 mei 1949 houdende organiek reglement der Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis, volgens de aard van het kunstwerk;

4<sup>o</sup> twee technische leden gekozen door de elf leden bedoeld in het 1<sup>o</sup> en het 2<sup>o</sup>, wegens hun bijzondere kennis aangaande het te schatten kunstwerk.

De leden van de bijzondere commissie worden door de Koning benoemd.

De organisatie en de werkwijze van de bijzondere commissie worden door de Koning vastgesteld.»

#### Art. 4

In artikel 104, 5<sup>o</sup>, *b*), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden

les héritiers, légataires et donataires ainsi que le receveur en ce qui concerne le traitement de la déclaration de succession et le ministre des Finances pour le déroulement de la procédure de dation.

Les délais prévus aux articles 40 et 41 du présent Code pour remplir la déclaration de succession sont suspendus jusqu'à ce que le ministre ait statué sur la valeur de l'œuvre.

La preuve que les biens offerts en paiement dépendent de la succession ou appartiennent aux héritiers et légataires peut être faite par toute voie de droit, témoignages et présomptions compris mais à l'exception du serment.»

#### Art. 3

Un article 83-4, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

«*Art. 83-4.* — Une commission spéciale est instituée, dont la mission est de rendre un avis au ministre des Finances:

1<sup>o</sup> sur la recevabilité de l'offre de dation en paiement et l'appartenance de l'œuvre au patrimoine culturel mobilier au pays et

2<sup>o</sup> sur la valeur de l'œuvre offerte en dation en paiement.

La commission spéciale est composée:

1<sup>o</sup> de huit fonctionnaires du ministère des Finances;

2<sup>o</sup> de trois membres présentés par les gouvernements de communautés;

3<sup>o</sup> deux membres présentés par les Musées royaux des Beaux Arts parmi les membres des comités de sections visés aux articles 8 et 9 de l'arrêté du Régent du 15 mai 1949 portant règlement organique des Musées royaux d'art et d'histoire selon la nature de l'œuvre d'art;

4<sup>o</sup> de deux membres techniciens choisis par les onze membres visés aux 1<sup>o</sup> et 2<sup>o</sup> selon leurs compétences particulières relatives à l'œuvre d'art à estimer.

Les membres de la commission spéciale sont nommés par le Roi.

Le Roi détermine le mode d'organisation et de fonctionnement de la commission spéciale.»

#### Art. 4

Dans l'article 104, 5<sup>o</sup>, *b*), du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots «qui sont reconnus par le mi-

«waarvan de internationale faam door de minister van Financiën wordt erkend» vervangen door de woorden «waarvan de minister van Financiën, op advies van de commissie omschreven in artikel 83-4 van het Wetboek der successierechten, erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land».

## Art. 5

Artikel 109 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 oktober 1997, wordt vervangen als volgt:

«*Art. 109.* — De Koning bepaalt het maximumbedrag van de aftrekbare giften.»

## Art. 6

Artikel 111 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

«*Art. 111.* — De minister van Financiën bepaalt of de kunstwerken bedoeld in artikel 104, 5<sup>o</sup>, *b*), behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land en stelt hun geldwaarde vast voordat de belastingplichtige met de schenking instemt.

De commissie omschreven in artikel 83-4 van het Wetboek der successierechten adviseert de minister over de ontvankelijkheid van de schenking, over de geldwaarde van het aangeboden kunstwerk en over de vraag of het tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoort.»

## Art. 7

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

## Art. 8

Artikel 200 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

«*Art. 200.* — De Koning bepaalt het maximumbedrag van de aftrekbare giften.»

nistre des Finances, comme ayant une renommée internationale» sont remplacés par les mots «dont le ministre des Finances, sur avis de la commission définie à l'article 83-4 du Code des droits de succession reconnaît l'appartenance au patrimoine culturel mobilier du pays».

## Art. 5

L'article 109 du même Code, modifié par la loi du 27 octobre 1997, est remplacé par la disposition suivante:

«*Art. 109.* — Le Roi détermine le montant maximal des libéralités déductibles.»

## Art. 6

L'article 111 du même Code est remplacé par la dispositions suivante:

«*Art. 111.* — Le ministre des Finances détermine l'appartenance au patrimoine culturel mobilier du pays et la valeur des œuvres visées à l'article 104, 5<sup>o</sup>, *b*), avant que le contribuable n'ait consenti à la donation.

La commission définie à l'article 83-4 du Code des droits de succession rend au ministre un avis sur la recevabilité de la donation, la valeur de l'œuvre offerte et son appartenance au patrimoine culturel mobilier du pays.»

## Art. 7

Dans l'article 199 du même Code, modifié par la loi du 26 mars 1999, les mots «et des libéralités faites sous la forme d'œuvre d'art visées à l'article 104, 5<sup>o</sup>, *b*),» sont supprimés.

## Art. 8

L'article 200 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

«*Art. 200.* — Le Roi détermine le montant maximal des libéralités déductibles.»

Philippe MONFILS.  
Olivier DE CLIPPELE.  
Alain DESTEXHE.  
Alain ZENNER.