ROYAUME DE BELGIQUE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 4 septembre 1970, d'une demande d'avis sur un projet de loi "modifiant le Code des impôts sur les revenus, en matière d'immunité fiscale de certaines libéralités", a donné le 21 septembre 1970 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 4e september 1970 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake belastingvrijstelling van bepaalde giften", heeft de 21e september 1970 het volgend advies gegeven :

Conformément aux règles du droit civil, une libéralité ne peut être faite qu'au bénéfice d'une ou de plusieurs personnes juridiques, ayant capacité de recevoir. Si les universités, les académies royales et les musées de l'Etat ont obtenu pour leur patrimoine la personnalité juridique, il n'en est pas de même des musées provinciaux et communaux.

Dès lors, le texte du 4°, c, du projet doit être compris comme visant les libéralités faites aux provinces et aux communes sous condition d'affectation à tel musée déterminé.

*

* *

L'exposé des motifs signale que, pour obtenir leur agréation, les institutions de recherche scientifique et les institutions philantropiques devront posséder la personnalité juridique. Cette condition n'est pas formulée à l'égard des institutions culturelles.

Il ne s'ensuit pas toutefois que le Gouvernement entend accorder le bénéfice de la déductibilité aux libéralités faites en faveur d'associations dépourvues de la personnalité juridique. Pour rendre plus aisée l'application du projet, lors des demandes d'agréation, l'exposé des motifs devrait être complété sur ce point.

.../...

Il serait également utile que le concept "institutions culturelles" soit explicité. Les associations sportives seront-elles considérées comme telles, au sens du projet ? On ne peut en effet oublier que le sport ressortit à la compétence des Ministres de la Culture.

*

* *

Le texte du 4°, d, pourrait être rédigé de manière plus précise ainsi qu'il suit :

"d) aux institutions qui accordent une aide aux handicapés, aux personnes âgées, aux mineurs d'âge protégés ou aux indigents, et qui, après avis respectivement du Conseil supérieur des handicapés, du Conseil supérieur du troisième âge, du Conseil national de protection de la jeunesse ou du Conseil supérieur de l'assistance et du service social, sont agréées comme telles conjointement par le Ministre des Finances et par le Ministre dont relève le Conseil ayant donné l'avis; ".

*

* *

Le texte proposé pour remplacer le § 2, alinéa 2, de l'article 71 du Code n'envisage que l'éventualité d'une donation en unités monétaires, alors que les donations faites aux musées concernent le plus fréquemment des objets d'art ou de collections.

.../...

Dans ce cas, il n'appartient pas au donataire d'indiquer dans son reçu la valeur qu'il attribue à l'objet donné. Cette évaluation ne peut en effet s'imposer à l'administration.

Par ailleurs, l'emploi du terme "paiement" devrait être évité.

Le texte suivant est proposé :

"Pour être admise en déduction, chacune des libéralités visées au § 1er, 4° et 5°, doit faire l'objet d'un reçu délivré par le donataire et atteindre un montant ou une valeur d'au moins dix mille francs.

L'ensemble des libéralités faites au cours d'une période imposable ne sera toutefois déductible qu'à concurrence de 10 p.c. de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6, sans pouvoir dépasser 10 millions de francs".

Volgens de regels van het burgerlijk recht kan een gift alleen worden gedaan ten gunste van een of meer rechtspersonen die bekwaam zijn om te ontvangen. Universiteiten, koninklijke academies en Rijksmusea hebben voor hun vermogen rechtspersoonlijkheid gekregen, maar hetzelfde geldt niet voor provinciale en gemeentelijke musea.

De tekst onder 4°, c, van het ontwerp moet dan ook zo worden verstaan dat het hier gaat om de giften aan provincies en gemeenten gedaan op voorwaarde dat ze voor een bepaald museum worden bestemd.

*

* *

De memorie van toelichting verklaart dat de instellingen voor wetenschappelijk onderzoek en de filantropische instellingen, willen zij erkend worden, rechtspersoonlijkheid moeten bezitten. Voor culturele instellingen geldt die eis niet.

Dit brengt nochtans niet mede dat de Regering het voordeel van de aftrekbaarheid wil verlenen voor giften gedaan ten voordele van verenigingen die geen rechtspersoonlijkheid bezitten. Opdat het ontwerp gemakkelijker toegepast kan worden bij het behandelen van de aanvragen om erkenning, zou de memorie van toelichting op dit punt moeten worden aangevuld.

.../...

Ook ware het nuttig het begrip "culturele instellingen" te verduidelijken. Worden ook de sportverenigingen voor de toepassing van het ontwerp als zodanig aangemerkt ? Men vergete immers niet dat de sport onder de bevoegdheid van de Ministers van Cultuur valt.

*

* *

De tekst onder 4°, d,zou nauwkeuriger zijn indien hij als volgt werd geredigeerd :

"d. aan de instellingen die hulp verlenen aan minder-validen, aan bejaarde personen, aan beschermde minderjarigen of aan behoeftigen en die, na advies onderscheidenlijk van de Hoge Raad voor minder-validen, van de Hoge Raad voor de derde leeftijd, van de Nationale Raad voor jeugdbescherming en van de Hoge Raad voor de onderstand en het maatschappelijk dienstbetoon, als dusdanig erkend zijn door de Minister van Financiën en door de Minister tot wiens bevoegdheid de Raad behoort die het advies heeft uitgebracht;".

*

* *

De tekst die voorgesteld is ter vervanging van § 2, tweede lid, van artikel 71 van het Wetboek beoogt alleen het geval dat een gift in geld wordt gedaan, terwijl giften aan musea meestal bestaan uit kunstvoorwerpen of verzamelingen.

.../...

In dat geval staat het niet aan de begiftigde om in zijn kwijtschrift op te geven hoeveel het geschonken voorwerp hem waard is. Die raming kan immers voor het bestuur niet bindend zijn.

Anderzijds zou moeten worden vermeden dat met de term "betaling" wordt gewerkt.

Voorgesteld wordt :

"Opdat een gift als bedoeld in § 1, 4° en 5°, voor aftrek in aanmerking kan komen, moet de begiftigde een kwijtschrift daarvoor afgeven en moet die gift een bedrag of een waarde van ten minste tienduizend frank bereiken.

Het totaal van de giften gedaan in één belastbaar tijdperk mag echter slechts worden afgetrokken tot een beloop van 10 t.h. van de totale netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën zonder evenwel 10 miljoen frank te mogen overschrijden".

La chambre était composée de

Messieurs : G. VAN BUNNEN,	conseiller d'Etat,		président,
de Heren :	staatsraad,		voorzitter,
J. MASQUELIN,	conseillers d'Etat,		
Madame : G. CISELET,	staatsraden,		
Mevrouw :			
Messieurs : G. ARONSTEIN,	assesseurs de la		
de Heren : F. RIGAUX,	section de législation,		
	bijzitters van de		
	afdeling wetgeving,		
M. JACQUEMIJN,	greffier adjoint,		greffier.
	adjunct-griffier,		griffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. G. VAN BUNNEN.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, substitut de l'auditeur général.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

(s.) M. JACQUEMIJN.

De kamer was samengesteld uit

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. G. VAN BUNNEN.

Het verslag werd uitgebracht door de H. G. PIQUET, substituut-auditeur-generaal.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

(s.) G. VAN BUNNEN.