

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 april 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 ter promotie van
de economie van de beeldende kunsten**

(ingediend door mevrouw Carina Van Cauter
en de heer Luk Van Biesen)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 avril 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en vue de promouvoir l'économie des
arts plastiques**

(déposée par Mme Carina Van Cauter
et M. Luk Van Biesen)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de sector van de beeldende kunsten economisch weerbaarder en minder afhankelijk van overheidssubsidiëring te maken. Een aantal gerichte fiscale maatregelen moeten garant staan voor fiscale terugverdieneffecten en ook een invloed hebben op de werkgelegenheid. Concreet wordt vooreerst voorgesteld om de fiscale aftrekbaarheid van kunst aankopen als beroepskosten te aanvaarden. Tevens wordt voorgesteld om een verhoogde fiscale aftrek in te voeren voor de aankoop van kunstwerken die behoren tot het Belgische roerend cultureel erfgoed of die een internationale faam genieten en voor gebouwen die als publieke tentoonstellingsruimte voor beeldende kunst bestemd zijn. Daarnaast wordt ook voorgesteld om het systeem van de tax shelter uit te breiden tot de tentoonstellingen van beeldende kunsten.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à améliorer la résilience économique du secteur des arts plastiques et à le rendre moins dépendant des subventions publiques. Elle prévoit différentes mesures fiscales ciblées qui doivent garantir des effets retour fiscaux et avoir également une incidence sur l'emploi. Concrètement, il est tout d'abord proposé d'admettre la déductibilité fiscale des acquisitions d'œuvres d'art au titre de frais professionnels. En outre, il est proposé d'instaurer la déduction fiscale majorée pour l'achat d'œuvres d'art qui appartiennent au patrimoine culturel mobilier belge ou qui jouissent d'une renommée internationale et pour les bâtiments destinés à l'exposition publique d'œuvres d'art. Il est par ailleurs également proposé d'étendre le régime de tax shelter aux expositions d'arts plastiques.

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:	Abréviations dans la numérotation des publications:
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Beknopt Verslag	CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN: Plenum	PLEN: Séance plénière
COM: Commissievergadering	COM: Réunion de commission
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publicaties@lachambre.be
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het maatschappelijk belang van de beeldende kunst kan niet genoeg worden benadrukt. Overal ter wereld worden kunstwerken geconserveerd en gecollectieonneerd als cultureel erfgoed. Kunst is bepalend voor de identiteit van een mens, een groep, een volk en een land en is dan ook een noodzakelijke ingrediënt voor het functioneren van een maatschappij.

Er moet echter worden vastgesteld dat de kunstensector nog steeds grotendeels en overwegend steunt op overheidssubsidiëring. Dit impliceert noodzakelijkerwijs dat de schaarse overheidsmiddelen de culturele ontplooiing deels beperken en dat is maatschappelijk nefast. Vandaar dat er dan ook voldoende argumenten zijn om te stellen dat de kunstensector minder afhankelijk moet worden gemaakt van overheidssubsidiëring en er maatregelen moeten worden genomen om de kunstensector economisch weerbaarder te maken. Het is immers duidelijk dat kunst niet alleen een maatschappelijke meerwaarde heeft, maar daarnaast ook economische en werkgelegenheidsperspectieven kan bieden voor de verschillende actoren, gaande van de kunstenaars zelf, tot verzamelaars, galeriehouders, curatoren, en musea.

De overheid doet er dus goed aan om de kunsteneconomie te stimuleren via een aantal gerichte fiscale maatregelen, die onmiddellijk ook garant zullen staan voor fiscale terugverdieneffecten en ook een invloed zullen hebben op de werkgelegenheid in de sector.

Momenteel moet echter worden vastgesteld dat de kunsteneconomie weinig fiscaal wordt gestimuleerd en zelfs wordt bemoeilijkt door de huidige fiscale wetgeving.

Op het vlak van de inkomstenbelastingen wordt de aankoop van kunst in de regel niet als beroepskosten aanvaard. De reden hiervoor is dat de fiscale administratie ervan uitgaat dat activa die voor de beroepswerkzaamheid gebruikt worden, maar door het gebruik niet in waarde verminderen, niet afschrijfbaar zijn. De fiscus vindt dat kunstvoorwerpen activa zijn die normaal gezien niet in waarde verminderen, zodat ze niet afschrijfbaar zijn (Comm. IB 61/58). Op dit principe zijn er echter uitzonderingen. Kunstwerken die ingewerkt worden in gebouwen, zijn wel afschrijfbaar samen met het gebouw waarin ze ingewerkt zijn (circulaire Ci.RH 243/605 796 van 11.01 2011). Daarnaast aanvaardt bepaalde rechtspraak dat kunstvoorwerpen die functioneel zijn voor de onderneming ook afschrijfbaar zijn.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

On n'insistera jamais assez sur l'intérêt sociétal que représentent les arts plastiques. Des œuvres d'art sont conservées et collectionnées à travers le monde en leur qualité de bien culturel. L'art joue un rôle clé dans le façonnement de l'identité d'une personne, d'un groupe, d'un peuple et d'un pays et il constitue dès lors un ingrédient indispensable au bon fonctionnement d'une société.

Force est toutefois de constater que la majorité du secteur artistique dépend toujours principalement des subventions publiques. De ce fait, le développement culturel est inéluctablement bridé par le manque de moyens publics, ce qui a un effet néfaste sur la société. Les arguments ne manquent dès lors pas pour affirmer que le secteur artistique doit devenir moins dépendant des subventions publiques et qu'il convient de prendre des mesures pour en améliorer la résilience économique. Il est en effet clair que l'art a une plus-value non seulement sociétale, mais également économique et qu'il peut offrir de nombreuses perspectives d'emploi à différents acteurs, allant des artistes eux-mêmes aux collectionneurs et aux galeristes en passant par les conservateurs et les musées.

Les pouvoirs publics ont donc tout intérêt à stimuler l'économie des arts par diverses mesures fiscales ciblées, qui garantiront immédiatement des effets retour fiscaux et qui auront également une incidence sur l'emploi dans le secteur.

Toutefois, force est de constater qu'actuellement, l'économie des arts n'est guère stimulée fiscalement et qu'au contraire, elle est même freinée par l'actuelle législation fiscale.

Dans le cadre des impôts sur les revenus, l'acquisition d'œuvres d'art n'est en règle générale pas assimilée à des frais professionnels. L'administration fiscale part en effet du principe que les actifs qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle, mais dont l'usage n'engendre aucune dépréciation, ne sont pas amortissables. Le fisc estime que les objets d'art plastique sont des actifs qui ne subissent en général aucune dépréciation, de sorte qu'ils ne sont pas susceptibles d'être amortis (Comm. IR 61/58). Ce principe souffre cependant des exceptions. Les œuvres d'art qui sont intégrées dans un bâtiment peuvent, elles, être amorties au même taux d'amortissement que le bâtiment (circulaire Ci.RH 243/605 796 du 11.01 2011). En outre, une certaine jurisprudence estime que les objets

Kunstwerken die niet functioneel zijn en louter een decoratieve functie hebben, zijn niet aftrekbaar als beroepskost volgens de fiscus. Ook op het vlak van de BTW geldt dan de regel dat BTW op kunstwerken niet aftrekbaar is.

Er bestaat dan ook op heden geen apart fiscaal regime voor kunst en voor kunstaankopen. Hierop bestaat echter 1 uitzondering, met name voor kunstwerken waarvan de minister van Financiën erkend heeft dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten, en dit om de “art drain” tegen te gaan.

In artikel 145/33 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 werd voorzien in de regel dat giften in de vorm van kunstwerken ook recht geven op een belastingvermindering als:

— ze gedaan zijn aan Rijksmusea, Gemeenschappen en Gewesten, provincies, gemeenten en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn op voorwaarde dat die openbare machten ze voor hun musea bestemmen;

— het gaat om kunstwerken waarvan de minister van Financiën erkend heeft dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten;

— de minister van Financiën hun geldwaarde heeft vastgesteld.

Vanuit dezelfde filosofie bepaalt artikel 83/3 van het Wetboek van successierechten (toepasselijk in het Brussels en het Waals Gewest) en artikel 3.4.3.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit (toepasselijk in het Vlaams Gewest) dat successierechten of erfbelasting kunnen worden betaald met kunstwerken waarvan de minister van Financiën of de Vlaamse Regering heeft erkend heeft dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van respectievelijk België of het Vlaams Gewest of dat zij internationale faam genieten.

Er kan dan ook thans enkel maar worden vastgesteld dat de economie van de beeldende kunsten in de huidige fiscale wetgeving vrij stiefmoederlijk wordt behandeld. Dit heeft nefaste economische gevolgen niet enkel om reden dat dit de bloei van de kunsteneconomie beperkt, maar ook omdat dit ervoor zorgt dat het aan- en verkopen van kunst daardoor vaak in het niet officiële circuit plaatsvindt. De overheid kan deze problematiek verhelpen door aan de hand van gerichte fiscale maatregelen

d’art qui ont une utilité fonctionnelle pour l’entreprise sont également amortissables. Pour le fisc, les œuvres d’art qui ne sont pas fonctionnelles mais ont simplement une fonction décorative ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels. S’agissant de la TVA, celle sur les œuvres d’art n’est en règle générale pas davantage déductible.

Il n’existe dès lors actuellement aucun régime fiscal distinct pour l’art et l’acquisition d’œuvres d’art, exception faite d’un unique cas: les œuvres d’art plastique qui sont reconnues par le ministre des Finances comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale, et ce, en vue de lutter contre l’exode artistique.

L’article 145/33 du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit ainsi que les libéralités sous la forme d’œuvres d’art donnent également droit à une réduction d’impôt si:

— elles ont été faites aux musées de l’État, aux Communautés, aux Régions, aux provinces, aux communes et aux centres publics d’action sociale à condition que ces pouvoirs publics les affectent à leurs musées;

— il s’agit d’œuvres d’art que le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale;

— le ministre des Finances a fixé leur valeur en argent.

Dans le même esprit, l’article 83/3 du Code des droits de succession (d’application dans la Région de Bruxelles-Capitale et en Région wallonne) et l’article 3.4.3.0.2 du Code flamand de la Fiscalité (d’application en Région flamande) prévoient que les droits de succession ou l’impôt de succession peuvent être réglés au moyen d’œuvres d’art si le ministre des Finances ou le gouvernement flamand a reconnu ces dernières comme appartenant au patrimoine culturel mobilier respectif de la Belgique ou de la Région flamande ou comme ayant une renommée internationale.

On ne peut dès lors que constater qu’à l’heure actuelle, la législation fiscale est loin de favoriser l’économie des arts plastiques, ce qui a des conséquences économiques néfastes. En effet, non seulement l’épanouissement de l’économie des arts s’en voit limité, mais il est en plus courant que l’achat et la vente d’œuvres d’art ne se fasse par conséquent plus par le biais des circuits officiels. Les pouvoirs publics peuvent remédier à ce problème en adoptant une série

het economische draagvlak van de beeldende kunsten te stimuleren en aldus voor een economisch hefboom zorgen. Tevens zullen deze maatregelen leiden tot het creëren van een grotere transparantie rond aan- en verkooptransacties van kunstwerken.

In concreto wordt in het wetsvoorstel vooreerst voorgesteld om de fiscale aftrekbaarheid als beroepskost van kunstaankopen te aanvaarden. Tevens wordt voorgesteld om een verhoogde fiscale aftrek in te voeren voor de aankoop van kunstwerken die behoren tot het Belgische roerend cultureel erfgoed of die een internationale faam genieten en voor gebouwen die als publieke tentoonstellingsruimte voor beeldende kunst bestemd zijn. Daarnaast wordt ook voorgesteld om het systeem van de tax shelter uit te breiden tot de tentoonstellingen van beeldende kunsten.

Deze maatregelen zorgen voor een stimulering van de kunsteneconomie en creëren een maatschappelijke, economische en fiscale hefboom door:

- het stimuleren van een maatschappelijk doel via de opbouw van artistiek erfgoed;
- het stimuleren van de economische activiteit in de kunstensector, zowel wat betreft creatie (kunstenaars), verkoop (galeries), als presentatie (musea);
- het stimuleren van de internationale uitstraling van onze kunstenaars, galeries en musea, met stijgende verkoops- en bezoekerscijfers tot gevolg;
- het creëren van een fiscale return voor de overheid door de meerwaardebelasting bij de verkoop van werken uit de bedrijfscollecties en door de toename van de fiscale inkomsten uit creatieve rentabiliteit: toerisme, stadsontwikkeling, horeca, design etc.... *event & entertainment*;
- het creëren van een grotere transparantie rond aan- en verkooptransacties van kunstwerken.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikelen 2 en 3

Het wetsvoorstel voorziet vooreerst in de mogelijkheid om de afschrijvingen op de aankoop van kunstwerken als beroepskost in mindering te brengen. Momenteel wordt de aankoop van kunst slechts als beroepskost door de fiscus aanvaardt wanneer kunstwerken ingewerkt worden in gebouwen en wanneer de kunstvoorwerpen functioneel zijn voor de onderneming. In alle

de mesures fiscales ciblées qui renforceraient l'assise économique des arts plastiques et serviraient ainsi de levier économique. Ces mesures amélioreraient en outre la transparence autour des opérations d'achat et de vente d'œuvres d'art.

Concrètement, la proposition de loi vise tout d'abord à admettre la déductibilité fiscale des acquisitions d'œuvres d'art au titre de frais professionnels. En outre, il est proposé d'instaurer la déduction fiscale majorée pour l'achat d'œuvres d'art qui appartiennent au patrimoine culturel mobilier belge ou qui jouissent d'une renommée internationale et pour les bâtiments destinés à l'exposition publique d'œuvres d'art. Il est par ailleurs également proposé d'étendre le régime de *tax shelter* aux expositions d'arts plastiques.

Ces mesures visent à stimuler l'économie des arts et à créer un levier fiscal, économique et social en:

- stimulant un objectif social par le biais de la constitution d'un patrimoine artistique;
- stimulant l'activité économique dans le secteur artistique, tant en ce qui concerne la création (artistes) et la vente (galeries) que la présentation (musees);
- stimulant le rayonnement international de nos artistes, galeries et musées, ce qui engendrera une augmentation des chiffres de ventes et de la fréquentation;
- créant un retour fiscal pour les pouvoirs publics par le biais de la taxe sur les plus-values réalisées lors de la vente d'œuvres qui font partie des collections des entreprises et de l'augmentation des recettes fiscales provenant de la rentabilité créative: tourisme, développement urbain, horeca, design, organisation d'événements, divertissements, etc.
- améliorant la transparence autour des opérations d'achat et de vente d'œuvres d'art.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Articles 2 et 3

La présente proposition de loi prévoit tout d'abord la possibilité de déduire les amortissements afférents à l'acquisition d'œuvres d'art au titre de frais professionnels. Actuellement, le fisc assimile l'acquisition d'œuvres d'art à des frais professionnels uniquement lorsque ces œuvres d'art sont intégrées dans un bâtiment ou lorsque les objets d'art ont une utilité

andere gevallen worden kunstwerken niet als beroepskost aanvaardt, omdat de fiscale administratie ervan uitgaat dat kunstwerken actiefbestanddelen zijn die normaal gezien niet in waarde verminderen, en daardoor niet afschrijfbaar zijn (Comm. IB 61/58).

Dit fiscaal uitgangspunt is voor discussie vatbaar. Het is een foute veronderstelling dat kunst altijd zijn waarde behoudt en niet in waarde zou verminderen. Verder is het ook een foute veronderstelling dat kunst niet functioneel zou zijn. Het aankleden van een beroepslokaal met kunstvoorwerpen heeft wel degelijk een functie, bijvoorbeeld bij de ontvangst van cliënteel. In dit verband moet er ook op worden gewezen dat de loutere decoratie van een kantoor en de aankoop van design meubilair wel als aftrekbare beroepskosten wordt beschouwd in de inkomstenbelastingen, doch kunstvoorwerpen niet. Anderzijds aanvaardt de fiscus dan weer wel de huurkost van kunstwerken als beroepskost. Er kan dan ook worden besloten dat de huidige fiscale behandeling van kunst niet coherent en niet realistisch is en tot discussies leidt tussen de fiscale administratie en de belastingplichtigen.

Om deze discussies te vermijden voorziet het voorstel in de fiscale aftrekbaarheid als beroepskosten van afschrijvingen op kunstaankopen. Dit sluit meer aan bij een economische realiteit en moet toelaten om de kunstsector economisch te ondersteunen. Het systeem van de fiscale aftrekbaarheid van de afschrijvingen op kunstaankopen moet bovendien op langere termijn budgettair bekeken worden, aangezien bij een latere verkoop de meerwaarden uiteraard dan ook belastbaar zijn in hoofde van de belastingplichtige. Tevens moet ermee rekening worden gehouden dat het systeem van de aftrekbare beroepskosten ook een economische ondersteuning gaat vormen voor de kunstsector, zodat ook via dit kanaal extra fiscale belastbare beroepsinkomsten kunnen worden gerealiseerd.

In artikel 2 van het voorstel wordt voorzien in een nieuw artikel 52, 6°bis WIB92 waarbij de afschrijvingen op beeldende kunstwerken expliciet als beroepskosten worden aanvaard. Artikel 3 van het voorstel voorziet verder in de invoering van een nieuw artikel 63bis WIB92 waarbij de afschrijvingstermijn op minstens 10 jaar wordt bepaald. Tevens wordt de aftrekbaarheid gekoppeld aan de voorlegging van een originaliteitsattest, dit om misbruiken te voorkomen. Dit attest kan worden afgeleverd door hetzij de kunstenaar zelf, hetzij door tussenpersonen die de kunstwerken te koop aanbieden, zoals galeriehouders, veilinghuizen of antiquairs. De voorwaarden en modaliteiten tot erkenning

functionnelle pour l'entreprise. Dans tous les autres cas, les œuvres d'art ne sont pas considérées comme des frais professionnels, l'administration fiscale partant du principe qu'elles sont des éléments d'actifs qui ne subissent en général aucune dépréciation et qui ne sont donc pas amortissables (Comm. IR 61/58).

La position du fisc à cet égard est discutable. Il est faux de penser qu'une œuvre d'art conserve toujours sa valeur et qu'elle ne peut subir aucune dépréciation. Il est également faux de croire que l'art ne peut pas avoir d'utilité fonctionnelle. Décorer un local professionnel avec des objets d'art a bel et bien une fonction, par exemple dans le cadre de l'accueil de la clientèle. Il convient à cet égard de souligner également que la simple décoration d'un bureau et l'achat de mobilier design sont, eux, bel et bien considérés comme des frais professionnels déductibles des impôts sur les revenus, alors que les objets d'art ne le sont pas. En revanche, le fisc considère les frais de location d'œuvres d'art comme des frais professionnels. On peut dès lors en conclure que l'actuel traitement fiscal réservé à l'art n'est ni cohérent ni réaliste et qu'il donne lieu à des litiges entre l'administration fiscale et les contribuables.

Pour mettre un terme à ceux-ci, la présente proposition prévoit de considérer les amortissements afférents à l'acquisition d'œuvres d'art comme des frais professionnels fiscalement déductibles. Cette qualification correspond davantage à la réalité économique et devrait permettre de soutenir le secteur artistique d'un point de vue économique. Le système de la déductibilité fiscale des amortissements afférents à l'acquisition d'œuvres d'art doit en outre être considéré à long terme sous un angle budgétaire, étant donné qu'en cas de vente ultérieure, les plus-values seront bien sûr à leur tour imposables dans le chef du contribuable. En outre, il convient de tenir compte du fait que le système des frais professionnels déductibles constituera également un soutien économique pour le secteur artistique, de sorte que des revenus professionnels imposables supplémentaires pourront être réalisés par ce biais.

L'article 2 de la proposition insère un article 52, 6°bis dans le CIR92 visant à considérer explicitement les amortissements afférents à des œuvres d'art plastique comme des frais professionnels. L'article 3 de la proposition prévoit en outre l'insertion d'un article 63bis dans le CIR92 visant à fixer le délai d'amortissement à dix ans minimum. Afin d'éviter tout abus, la déductibilité est également subordonnée à la présentation d'un certificat d'authenticité. Ce certificat peut être délivré soit par l'artiste lui-même soit par des intermédiaires qui vendent des œuvres d'art, tels que des galeristes, des maisons de vente aux enchères ou des antiquaires. Les conditions et modalités de reconnaissance en

als kunstenaar of als tussenpersoon voor de beeldende kunst worden door de Koning bepaald.

Artikel 4

Het voorstel voorziet in de uitbreiding van het systeem van de verhoogde aftrek van 120 % voor beroepskosten als voorzien in artikel 64ter WIB92 voor wat betreft kunstwerken waarvan de minister van Financiën erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten. Met deze maatregel moet de *art-drain* vermeden worden waarbij waardevolle kunstwerken naar het buitenland verhuizen.

Om te vermijden dat deze kunstwerken aan het publiek onttrokken zouden worden, is de 120 %-aftrek onderworpen aan de voorwaarde dat het kunstwerk publiek wordt tentoongesteld volgens de voorwaarden bepaald door de Koning. Deze regeling maakt ook een publiek-private samenwerking mogelijk door ondernemingen via deze aftrekregeling aan te sporen om kunstwerken die behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of internationale faam genieten in volle eigendom of samen met andere ondernemingen in mede-eigendom aan te schaffen en vervolgens aan de publieke musea ter beschikking te stellen.

Om te bepalen welke kunstwerken behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of internationale faam genieten, wordt aansluiting gezocht bij de bestaande regeling van artikel 145/33 WIB92 en artikel 83/4 WSucc. De bijzondere commissie voorzien in artikel 83/4 WSucc zal hier een bindend advies geven aan de minister van Financiën en tevens de geldwaarde bepalen van het kunstwerk. Om misbruiken en manipulaties te voorkomen is het deze vastgestelde geldwaarde die als grondslag zal dienen voor de afschrijvingen, in geval de aanschaffings- of beleggingswaarde van het kunstwerk hoger is dan de vastgestelde geldwaarde.

Het voorstel voorziet verder ook in de uitbreiding van het systeem van de verhoogde aftrek van 120 % voor beroepskosten zoals bedoeld in artikel 64ter WIB92 voor wat betreft de afschrijvingen op de aankoop- en renovatiekosten van onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn voor het openbaar tentoonstellen van beeldende kunst. Met deze maatregel wil het voorstel de publieke tentoonstelling van kunstwerken aanmoedigen. Tentoonstellingen vergroten immers het maatschappelijk rendement (de zichtbaarheid, de toegankelijkheid...) van het opgebouwde artistiek erfgoed en vormt een essentiële schakel in het ontwikkelen van een economische meerwaarde van kunstobjecten en collecties.

qualité d'artiste ou d'intermédiaire en arts plastiques sont déterminées par le Roi.

Article 4

La présente proposition prévoit l'élargissement du système de déduction majorée à 120 % pour les frais professionnels, visé à l'article 64ter CIR92, aux œuvres d'art reconnues par le ministre des Finances comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale. Cette mesure vise à lutter contre l'exode artistique et donc contre le transfert vers l'étranger d'œuvres d'art de grande valeur.

Pour éviter que ces œuvres d'art soient soustraites au public, la déduction de 120 % est soumise à une condition: l'œuvre d'art doit être exposée au public selon des modalités fixées par le Roi. Cette réglementation ouvre également la porte à des partenariats public-privé: grâce à cette déduction fiscale, les entreprises seront encouragées à acquérir, en pleine propriété ou en copropriété avec d'autres entreprises, des œuvres d'art qui appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou qui ont une renommée internationale et à les mettre ensuite à la disposition des musées publics.

Pour déterminer quelles œuvres d'art appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou ont une renommée internationale, nous nous sommes calqués sur les dispositions prévues à l'article 145/33 du CIR92 et à l'article 83/4 du Code des droits de succession. La commission spéciale visée à l'article 83/4 du Code des droits de succession donnera au ministre des Finances un avis contraignant et déterminera la valeur en argent de l'œuvre d'art. Pour éviter tout abus ou manipulation, cette valeur en argent, une fois fixée, servira de base aux amortissements si celle-ci est inférieure à la valeur d'acquisition ou à la valeur d'investissement de l'œuvre d'art.

Par ailleurs, la présente proposition prévoit également d'étendre le système de déduction majorée de 120 % des frais professionnels, tel que visé à l'article 64ter du CIR 92, aux amortissements afférents aux frais d'acquisition et de rénovation de biens immobiliers exclusivement destinés à l'exposition publique d'œuvres d'art plastique. Ce faisant, nous entendons encourager les expositions publiques d'œuvres d'art. En effet, les expositions accroissent le rendement social (la visibilité, l'accessibilité, ...) du patrimoine artistique accumulé et constituent un élément essentiel du développement de la plus-value économique d'objets d'art et de collections.

Artikel 5

Het voorstel voorziet in de uitbreiding van de tax shelter voor de film- en podiumkunsten tot de organisatie en exploitatie van tentoonstellingen van beeldende kunstwerken. Het voorstel luidt aldus om de toepassing van artikel 194^{ter} WIB92 te verruimen tot de in aanmerking komende organisatievennootschappen die als voornaamste doel hebben de organisatie en exploitatie van exposities en tentoonstellingen van beeldende kunst.

Ook deze regeling moet de publiek private samenwerking mogelijk maken en toelaten dat private organisatievennootschappen samen met bestaande openbare musea prestigieuze tentoonstellingen gaan organiseren.

Carina VAN CAUTER (Open Vld)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)

Article 5

La présente proposition prévoit d'étendre le *tax shelter* existant pour les arts cinématographiques et les arts de la scène à l'organisation et à l'exploitation d'expositions d'œuvres d'art plastique. Elle étend ainsi l'application de l'article 194^{ter} du CIR 92 aux sociétés d'organisation éligibles dont l'objet principal est l'organisation et l'exploitation d'expositions d'œuvres d'art plastique.

Cette disposition doit également permettre la mise en place d'un partenariat public-privé et l'organisation conjointe par des sociétés d'organisation privées et des musées publics d'expositions prestigieuses.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 52 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een 6°*bis*, luidende:

“6°*bis* afschrijvingen op beeldende kunstwerken”.

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 63*bis* ingevoegd, luidende:

“Art. 63*bis*. De afschrijvingen als bedoeld in artikel 52, 6°*bis* worden als beroepskosten aangemerkt in de mate dat de belastingplichtige een originaliteitsattest kan voorleggen afgeleverd door een natuurlijke persoon of door een rechtspersoon die door de minister van Financiën is erkend hetzij als kunstenaar, hetzij als tussenpersoon voor de beeldende kunst.

De voorwaarden en modaliteiten tot erkenning als kunstenaar of als tussenpersoon voor de beeldende kunst worden door de Koning bepaald.

De afschrijvingen worden als beroepskosten aangemerkt naar de mate dat ze gegrond zijn op de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Onder aanschaffings- of beleggingswaarde wordt verstaan, volgens het geval, de aanschaffingsprijs, de vervaardigingsprijs of de inbrengwaarde. Het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde dat overeenstemt met het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten of van de onrechtstreekse productiekosten, en de oprichtingskosten mogen worden afgeschreven, of wel ineens tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt, ofwel bij gelijke fracties zonder onderbreking gespreid over het aantal jaren dat de belastingplichtige bepaalt.

In afwijking van artikel 63 worden de beeldende kunstwerken als bedoeld in artikel 52, 6°*bis* afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan 10 mag bedragen.”.

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

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

Art. 2

L'article 52 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété d'un 6°*bis* rédigé comme suit:

“6°*bis* les amortissements afférents à des œuvres d'art plastique”.

Art. 3

Dans le même Code, il est inséré un article 63*bis* rédigé comme suit:

“Art. 63*bis*. Les amortissements visés à l'article 52, 6°*bis* sont considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le contribuable peut présenter un certificat d'authenticité délivré par une personne physique ou une personne morale reconnue par le ministre des Finances soit en qualité d'artiste, soit en qualité d'intermédiaire en arts plastiques.

Les conditions et modalités de reconnaissance en qualité d'artiste ou d'intermédiaire en arts plastiques sont déterminées par le Roi.

Les amortissements sont considérés comme des frais professionnels dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient.

Par valeur d'investissement ou de revient, il faut entendre, suivant le cas, le prix d'acquisition, le prix de revient ou la valeur d'apport. La quotité de la valeur d'investissement ou de revient qui correspond au montant global des frais accessoires au prix d'achat ou aux coûts indirects de production, ainsi que les frais d'établissement, peuvent être amortis, soit intégralement pendant la période imposable au cours de laquelle ces frais ou coûts sont exposés, soit par annuités fixes échelonnées sans interruption sur un nombre d'années déterminé par le contribuable.

Par dérogation à l'article 63, les œuvres d'art plastique telles que visées à l'article 52, 6°*bis* sont amorties par annuités fixes dont le nombre ne peut être inférieur à 10.”.

Art. 4

Artikel 64^{ter} van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met een punt 4° en een punt 5°, luidende:

“4° de afschrijvingen op beeldende kunstwerken waarvan de minister van Financiën erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten.

5° de afschrijvingen op de aankoop- en renovatiekosten van onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn voor het openbaar tentoonstellen van beeldende kunst.”;

b) het artikel wordt aangevuld met een zesde, een zevende en een achtste lid, luidende:

“Wat de in het eerste lid, 4°, bedoelde afschrijvingen betreft, is de verhoogde aftrek enkel van toepassing in de mate dat de beeldende kunstwerken openbaar worden tentoongesteld. De Koning stelt hiervoor de nadere regels vast.

De minister van Financiën erkent dat de kunstwerken bedoeld in het eerste lid, 4° behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten en stelt hun geldwaarde vast. De afschrijvingen worden toegepast op de aldus vastgestelde geldwaarde, indien deze lager is dan de aanschaffings- of beleggingswaarde. De bijzondere commissie bedoeld in artikel 83/4 van het Wetboek der successierechten geeft de minister van Financiën een bindend advies over:

1° de vraag of de aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationale faam genieten;

2° de geldwaarde van het kunstwerk.

De Koning stelt de nadere regels vast betreffende de in artikel 64^{ter}, 5° bedoelde aftrek.”.

Art. 5

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 194^{ter}/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 194^{ter}/3.

Art. 4

Dans l'article 64^{ter} du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1^{er} est complété par les 4° et 5° rédigés comme suit:

“4° les amortissements afférents aux œuvres d'art plastique qui sont reconnues par le ministre des Finances comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

5° les amortissements afférents aux frais d'acquisition et de rénovation de biens immobiliers exclusivement destinés à l'exposition publique d'œuvres d'art plastique.”;

b) l'article est complété par les alinéas 6, 7, et 8 rédigés comme suit:

“En ce qui concerne les amortissements visés à l'alinéa 1^{er}, 4°, la déduction majorée est applicable uniquement dans la mesure où les œuvres d'art plastique sont exposées au public. Le Roi fixe les modalités à cet égard.

Le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale les œuvres visées à l'alinéa 1^{er}, 4°, et fixe leur valeur en argent. Les amortissements sont appliqués sur la valeur en argent fixée de cette manière, si celle-ci est inférieure à la valeur d'acquisition ou à la valeur d'investissement. La commission spéciale visée à l'article 83/4 du Code des droits de succession donne au ministre des Finances un avis contraignant sur:

1° la question de savoir si les œuvres d'art offertes appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays ou sont de renommée internationale;

2° la valeur en argent de l'œuvre d'art.

Le Roi fixe les modalités de la déduction visée à l'article 64^{ter}, 5°.”.

Art. 5

Dans le même Code, il est inséré un article 194^{ter}/3 rédigé comme suit:

“Art. 194^{ter}/3.

§ 1. De toepassing van artikel 194^{ter} wordt verruimd tot vennootschappen die als voornaamste doel hebben, de organisatie en exploitatie van publieke tentoonstellingen voor beeldende kunsten

§ 2. In afwijking van artikel 194^{ter} wordt voor de toepassing van dit artikel verstaan onder:

1° in aanmerking komende investeerder:

— de binnenlandse vennootschap;

of:

— de Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2° andere dan:

— een in aanmerking komende organisatievennootschap als bedoeld in 2°, of een gelijkaardige organisatievennootschap die niet erkend is; of

— een vennootschap die verbonden is in de zin van artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen met een in het eerste streepje bedoelde vennootschap die deelneemt aan de organisatie van de in aanmerking komende tentoonstelling;

— die een raamovereenkomst ondertekent als bedoeld in 5° waarin hij zich verbindt sommen te storten met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest als bedoeld in 10°;

2° in aanmerking komende organisatievennootschap: de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een belastingplichtige bedoeld in artikel 227, 2°, en die als voornaamste doel de organisatie en exploitatie van publieke tentoonstellingen van beeldende kunst heeft en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;

3° in aanmerking komende tussenpersoon:

de natuurlijke of rechtspersoon die in het kader van de onderhandelingen en het afsluiten van een raamovereenkomst tussenkomt met het oog op het afleveren van een tax shelter-attest in ruil voor een vergoeding of een voordeel, die niet zelf een in aanmerking komende organisatievennootschap of investeerder is en die door de minister bevoegd voor Financiën als dusdanig is erkend, volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt;

§ 1^{er}. Le champ d'application de l'article 194^{ter} est étendu aux sociétés dont l'objectif principal est l'organisation et l'exploitation d'expositions d'œuvres d'art plastique ouvertes au public.

§ 2. Pour l'application du présent article, par dérogation à l'article 194^{ter}, on entend par:

1° la société résidente; ou

— l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°;

autre:

— qu'une société d'organisation éligible telle que visée au 2°, ou:

— qu'une société d'organisation similaire qui n'est pas agréée; ou

— qu'une société qui est liée au sens de l'article 11 du Code des sociétés à une société visée au premier tiret qui intervient dans l'organisation de l'exposition éligible;

— qu'une entreprise de télédiffusion, qui signe une convention-cadre telle que visée au 5° dans laquelle il s'engage à verser des sommes en vue de recevoir une attestation *tax shelter* telle que visée au 10°;

2° société d'organisation éligible: la société résidente ou l'établissement belge d'un contribuable visé à l'article 227, 2°, dont l'objet principal est l'organisation et l'exploitation d'expositions publiques d'œuvres d'art plastique et qui a été agréé en tant que tel par le ministre qui a les Finances dans ses attributions suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi;

3° intermédiaire éligible:

la personne physique ou morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion d'une convention-cadre dans l'optique de la délivrance d'une attestation *tax shelter* moyennant une rémunération ou un avantage, qui n'est pas elle-même une société d'organisation éligible ou un investisseur éligible, et qui a été agréée en tant que telle par le ministre qui a les Finances dans ses attributions, suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi;

4° in aanmerking komende tentoonstelling:

— een tentoonstelling van beeldende kunstwerken.

5° raamovereenkomst: de overeenkomst die binnen de maand volgend op haar ondertekening is aangemeld bij de Federale Overheidsdienst Financiën door de in aanmerking komende organisatievennootschap waardoor de in aanmerking komende investeerder zich verbindt, ten aanzien van een in aanmerking komende organisatievennootschap, een som te storten met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest van een in aanmerking komende tentoonstelling;

6° kwalificerende organisatie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte: de uitgaven die zijn verricht in de Europese Economische Ruimte met betrekking tot de organisatie en de exploitatie van een publieke tentoonstelling van beeldende kunst, in de mate dat tenminste 70 pct. van deze uitgaven, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

7° de organisatie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan: de in België gedane uitgaven die betrekking hebben op de organisatie en exploitatie van een in aanmerking komende tentoonstelling en waaruit beroepsinkomsten voortvloeien welke, ten name van de begunstigde, belastbaar zijn in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting of in de belasting van niet-inwoners, aan het gewoon stelsel van aanslag, met uitzondering van de uitgaven bedoeld in artikel 57 die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave, van de kosten vermeld in artikel 53, 9° en 10°, van de in artikel 53, 24°, vermelde uitgaven of voordelen, alsmede van alle andere kosten die niet werden gedaan voor de organisatie of de exploitatie van de in aanmerking komende tentoonstelling;

8° uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie: de uitgaven die verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie van de in aanmerking komende tentoonstelling zoals:

— lonen en andere vergoedingen van het personeel, vergoedingen van zelfstandige dienstverleners;

— sociale lasten in verband met lonen en kosten;

— kosten van huur, onderhoud, beveiliging en aankleding van de tentoonstellingsruimte;

— kosten van vervoer en accommodatie;

— kosten toegewezen aan hardware en andere technische middelen;

4° exposition éligible:

— une exposition d'œuvres d'art plastique.

5° convention-cadre: la convention notifiée, dans le mois de sa signature, au Service public fédéral Finances par la société d'organisation éligible par laquelle un investisseur éligible s'engage, à l'égard d'une société d'organisation éligible, à verser une somme en vue d'obtenir une attestation *tax shelter* d'une exposition éligible;

6° dépenses d'organisation et d'exploitation qualifiantes dans l'Espace économique européen: les dépenses qui sont faites dans l'Espace économique européen en relation avec l'organisation et l'exploitation d'une exposition publique d'œuvres d'art plastique, dans la mesure où au moins 70 p.c. de ces dépenses sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation;

7° dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique: les dépenses effectuées en Belgique qui sont relatives à l'organisation et à l'exploitation d'une exposition éligible et qui sont constitutives de revenus professionnels imposables, dans le chef du bénéficiaire, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, au régime ordinaire de taxation, à l'exclusion des dépenses visées à l'article 57 qui ne sont pas justifiées par la production de fiches individuelles et par un relevé récapitulatif, des frais visés à l'article 53, 9° et 10°, des dépenses ou avantages visés à l'article 53, 24°, ainsi que de tout autre frais qui n'est pas engagé aux fins d'organisation ou d'exploitation de l'exposition éligible;

8° dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation: les dépenses qui sont liées à l'organisation et à l'exploitation de l'exposition éligible, telles que:

— les salaires et autres indemnités du personnel, les indemnités des prestataires de service indépendants;

— les charges sociales liées aux salaires et frais;

— les frais de location, d'entretien, de sécurité et de décors de l'espace d'exposition;

— les frais de transport et de logement;

— les frais affectés au matériel et autres moyens techniques;

- kosten van publicatie en publiciteit;
- verzekeringskosten die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

9° uitgaven die niet rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie:

inzonderheid de volgende uitgaven:

- de uitgaven die gerelateerd zijn aan de administratieve en financiële organisatie en begeleiding van de tentoonstelling;

- financiële vergoedingen en commissielonen betaald in verband met de werving van ondernemingen die een raamovereenkomst voor de organisatie van een in aanmerking komende tentoonstelling hebben gesloten;

- kosten inherent aan de financiering van het in aanmerking komende tentoonstelling of de sommen die werden gestort op basis van een raamovereenkomst als bedoeld in 5°, met inbegrip van kosten voor juridische bijstand, advocatenkosten, garantiekosten, administratieve kosten, commissielonen en representatiekosten;

- facturen die zijn opgesteld door de in aanmerking komende investeerder met uitzondering van facturen van facilitaire bedrijven voor zover de aangerekende goederen of diensten tot de directe organisatiekosten kunnen gerekend worden en voor zover de gehanteerde prijzen overeenkomen met de prijs die zou worden betaald als de tussenkomende vennootschappen totaal onafhankelijk van elkaar zouden zijn;

10° tax shelter-attest: een fiscaal attest, of een deel van dit fiscaal attest, dat op verzoek van de in aanmerking komende organisatievennootschap wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën, volgens de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald in § 7 die kunnen worden aangevuld door de Koning, op basis van de raamovereenkomst als bedoeld in 5° en de uitgaven gedaan voor de financiering van de organisatie en de exploitatie van een in aanmerking komende tentoonstellingen zoals bepaald in 4°. Het tax shelter-attest wordt bijgehouden door de in aanmerking komende investeerder.

In afwijking van het eerste lid, 7°, worden, wanneer de uitgaven, voor de begunstigde, de vergoeding van dienstverrichtingen vertegenwoordigen en wanneer de begunstigde een beroep doet op één of meerdere onderaannemers voor de verwezenlijking van deze dienstverrichtingen, deze uitgaven slechts als in België gedane uitgaven aangemerkt indien de vergoeding van de dienstverrichtingen van de onderaannemer

- les frais d'édition et de publicité;

- les frais d'assurance directement liés à l'organisation et à l'exploitation;

9° dépenses non directement liées à l'organisation et à l'exploitation:

notamment les dépenses suivantes:

- les dépenses qui concernent l'organisation administrative et financière et l'assistance de l'exposition;

- les frais financiers et les commissions payés dans le cadre du recrutement d'entreprises concluant une convention-cadre destinée à l'organisation d'une exposition éligible;

- les frais inhérents au financement de l'exposition éligible ou des sommes versées sur base d'une convention-cadre telle que visée au 5°, y compris les frais d'assistance juridique, les frais d'avocats, les frais de garantie, les frais administratifs, les commissions et les frais de représentation;

- les factures qui émanent de l'investisseur éligible, à l'exception des factures d'entreprises de services techniques lorsque les biens ou services facturés sont directement liés à l'organisation et dans la mesure où le montant de ces factures correspond au prix qui aurait été payé si les sociétés intervenantes étaient totalement indépendantes l'une de l'autre;

10° attestation *tax shelter*: une attestation fiscale, ou une part de cette attestation fiscale, délivrée par le Service public fédéral Finances, sur demande de la société d'organisation éligible, selon les modalités et conditions telles que prévues au § 7 et qui peuvent être complétées par le Roi, sur base de la convention-cadre telle que visée au 5° et des dépenses faites pour la réalisation de l'organisation et l'exploitation d'une exposition éligible telle que définie au 4°. L'attestation *tax shelter* est conservée par l'investisseur éligible.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 7°, lorsque la dépense constitue, pour le bénéficiaire, la rémunération de prestations de services et lorsque le bénéficiaire fait appel à un ou plusieurs sous-traitants pour la réalisation de ces prestations de services, cette dépense n'est considérée comme une dépense effectuée en Belgique que si la rémunération des prestations de services du ou des sous-traitants n'excède pas 10 p.c. de la dépense. Cette

of onderaannemers 10 pct van de uitgaven niet overschrijdt. Deze voorwaarde wordt geacht te zijn vervuld wanneer de begunstigde zich hiertoe schriftelijk heeft verbonden, zowel ten aanzien van de organisatievennootschap als ten aanzien van de federale overheid.

Voor de berekening van het percentage bepaald in het tweede lid, wordt er geen rekening gehouden met de vergoedingen van de onderaannemers welke hadden kunnen worden beschouwd als in België gedane uitgaven indien deze onderaannemers rechtstreeks een contract zouden hebben aangegaan met de organisatie vennootschap.

Tenminste 70 pct. van de organisatie- en exploitatie-uitgaven in België zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie.

De uitgaven gedaan binnen zes maanden voorafgaand aan de ondertekening van de raamovereenkomst voor de in aanmerking komende tentoonstelling, die betrekking hebben op de organisatie en de exploitatie van deze in aanmerking komende tentoonstelling en die beantwoorden aan alle andere in dit artikel bedoelde voorwaarden, worden als in aanmerking komende uitgaven beschouwd.

§ 3. Ten name van de in aanmerking komende investeerder wordt de belastbare winst in het belastbaar tijdperk waarin de raamovereenkomst is getekend, binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden voorlopig vrijgesteld ten belope van 310 pct. van de sommen waartoe de investeerder zich in uitvoering van deze raamovereenkomst verbonden heeft voor zover deze werkelijk door die investeerder gestort zijn binnen drie maanden na de ondertekening van deze raamovereenkomst.

§ 4. Per belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling als bedoeld in § 3 verleend ten belope van een bedrag beperkt tot 50 pct, met een maximum van 750 000 euro, van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in § 5. Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de sommen ter uitvoering van de raamovereenkomst te kunnen aanwenden, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken, waarbij de vrijstelling per belastbaar tijdperk nooit hoger mag zijn dan de in het eerste lid gestelde grenzen.

condition est présumée remplie si le bénéficiaire s'y est engagé par écrit, tant envers la société d'organisation qu'envers l'autorité fédérale.

Pour le calcul du pourcentage prévu à l'alinéa 2, il n'est pas tenu compte des rémunérations des sous-traitants qui auraient pu être considérées comme des dépenses effectuées en Belgique si ces sous-traitants avaient contracté directement avec la société d'organisation.

Au moins 70 p.c. des dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation.

Les dépenses effectuées dans les six mois qui précèdent la signature de la convention-cadre de l'exposition éligible, qui sont en relation avec l'organisation et l'exploitation de cette exposition éligible et qui répondent à toutes les autres conditions visées au présent article, sont admises comme dépenses éligibles.

§ 3. Dans le chef de l'investisseur éligible, le bénéfice imposable est exonéré provisoirement pour la période imposable au cours de laquelle la convention-cadre est signée, dans les limites et selon les conditions posées ci-après, à concurrence de 310 p.c. des sommes que l'investisseur s'est engagé à verser en exécution de cette convention-cadre pour autant qu'elles soient réellement versées par cet investisseur dans les trois mois suivant la signature de cette convention-cadre.

§ 4. Par période imposable, l'exonération prévue au § 3 est accordée à concurrence d'un montant limité à 50 p.c., plafonnés à 750 000 EUR, des bénéfices réservés imposables de la période imposable, déterminés avant la constitution de la réserve exonérée visée au § 5. En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices d'une période imposable pour laquelle les sommes sont affectées à l'exécution de la convention-cadre, l'exonération non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéfices des périodes imposables suivantes, sans que, par période imposable, l'exonération ne puisse excéder les limites visées à l'alinéa 1^{er}.

§ 5 . De vrijstelling die is toegekend op basis van de overgemaakte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst met het oog op het bekomen van een tax shelter-attest wordt slechts verleend en behouden wanneer:

1° de in § 3 bedoelde vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft tot de investeerder de definitieve vrijstelling opeist overeenkomstig de in § 6 vermelde termijnen en voorwaarden;

2° de vrijgestelde winst bedoeld in § 3 niet tot grondslag dient voor de berekening van enige beloning of toekenning tot op de datum waarop het tax shelter-attest door de Federale Overheidsdienst Financiën wordt afgeleverd;

3° het totaal van de door het geheel van in aanmerking komende investeerders daadwerkelijk gestorte sommen in uitvoering van de raamovereenkomst met vrijstelling van winst overeenkomstig § 3, niet meer bedraagt dan 50 pct van het totale budget van de uitgaven voor de in aanmerking komende tentoonstelling en het daadwerkelijk voor de uitvoering van dat budget werd aangewend;

4° de in § 3 vrijgestelde winst beperkt is tot 150 pct. van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het tax shelter-attest zoals vermeld in de raamovereenkomst.

§ 6. De vrijstelling wordt slechts definitief toegekend indien het Tax Shelter attest uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, daadwerkelijk wordt afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën.

De vrijstelling waarop aanspraak wordt gemaakt uit hoofde van ofwel de sommen die op grond van de raamovereenkomst werkelijk betaald zijn in het in § 4 bedoelde tijdperk ofwel de fiscale waarde van het tax shelter-attest, en van de in § 4 bedoelde overdracht, kan uiterlijk worden toegekend in het aanslagjaar verbonden met het vierde belastbaar tijdperk dat volgt op het jaar van de ondertekening van de raamovereenkomst.

De definitieve vrijstelling die is toegekend op basis van de gestorte sommen in uitvoering van een raamovereenkomst en met het oog op het behalen van een tax shelter-attest wordt slechts toegekend indien de investeerder bij de aangifte in de inkomstenbelastingen van het belastbaar tijdperk in de loop van hetwelk hij aanspraak heeft gemaakt op de definitieve vrijstelling,

§ 5. L'exonération qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter* n'est accordée et maintenue que si:

1° les bénéficiaires exonérés visés au § 3 sont et restent comptabilisés à un compte distinct au passif du bilan jusqu'au moment où l'investisseur revendique l'exonération définitive conformément aux délais et conditions visés au § 6;

2° les bénéficiaires exonérés visés au § 3 ne servent pas de base au calcul de rémunérations ou attributions quelconques jusqu'à la date à laquelle l'attestation *tax shelter* est délivrée par le Service Public Fédéral Finances, ou par l'intermédiaire éligible, à l'investisseur éligible;

3° le total des sommes effectivement versées en exécution de la convention-cadre en exonération des bénéficiaires conformément au § 3, par l'ensemble des investisseurs éligibles, n'excède pas 50 p.c. du budget global des dépenses de l'exposition éligible et a été effectivement affecté à l'exécution de ce budget;

4° les bénéficiaires exonérés visés au § 3 sont limités à 150 p.c. de l'estimation finale de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* comme reprise dans la convention-cadre.

§ 6. L'exonération ne devient définitive que si l'attestation *tax shelter* est délivrée par le Service public fédéral Finances effectivement au plus tard le 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre.

L'exonération revendiquée, soit du chef des sommes qui ont été payées réellement sur base de la convention-cadre dans le délai visé au § 4, soit du chef de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*, et du report visé au § 4, peut être octroyée au plus tard pour l'exercice d'imposition qui est lié à la quatrième période imposable qui suit l'année de la signature de la convention-cadre.

L'exonération définitive qui est octroyée sur base des sommes versées en vertu d'une convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter* n'est accordée que si l'investisseur joint à la déclaration de l'impôt sur les revenus pour la période imposable au cours de laquelle il revendique l'exonération définitive une copie de l'attestation *tax shelter* qu'il a reçue conformément

een kopie voegt van het tax shelter-attest dat hij ontvangen heeft in overeenstemming met § 2, eerste lid, 10°, en in de mate waarin per belastbaar tijdperk, de grens en het maximum bedoeld in § 4 nageleefd worden.

§ 7. Voor de periode verstreken tussen de datum van de eerste storting op grond van een raamovereenkomst en het ogenblik waarop het tax shelter-attest wordt afgeleverd, maar met een maximum van 18 maanden, kan de in aanmerking komende organisatievennootschap aan de in aanmerking komende investeerder een som storten berekend op de in het kader van de raamovereenkomst effectief uitgevoerde betalingen die worden verricht ter verkrijging van het tax shelter-attest, prorata van de verlopende dagen, en waarvan de maximumrente gelijk is aan het gemiddelde van EURIBOR 12 maanden van de laatste dag van elke maand van het kalenderhalfjaar dat voorafgaat aan de door de in aanmerking komende investeerder gedane stortingen, verhoogd met 450 basispunten.

§ 8. Het tax shelter-attest wordt slechts uitgereikt door de Federale Overheidsdienst Financiën indien aan de hieronder bepaalde modaliteiten en voorwaarden evenals aan degene die eventueel door de Koning zijn bepaald, is voldaan:

1° de in aanmerking komende organisatievennootschap heeft de raamovereenkomst bij de Federale Overheidsdienst Financiën in overeenstemming met § 2, eerste lid, 5°, aangemeld;

2° de in aanmerking komende organisatievennootschap heeft het tax shelter-attest aangevraagd op basis van de aangemelde raamovereenkomst en de uitgaven die zijn verricht voor de uitvoering van de organisatie en de exploitatie van een in aanmerking komende tentoonstelling;

3° tenminste 70 pct. van de kwalificerende organisatie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

3°*bis* tenminste 70 pct. van de organisatie- en exploitatie-uitgaven die in België zijn gedaan, zijn uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

4° de organisatievennootschap heeft geen achterstallen bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid op het ogenblik van het afsluiten van de raamovereenkomst;

5° de voorwaarden bedoeld in § 5, 1° tot 3°, worden ononderbroken nageleefd;

au § 2, alinéa 1^{er}, 10°, et dans la mesure du respect, par période imposable, des limite et plafond visés au § 4.

§ 7. Pour la période écoulée entre la date du premier versement sur base d'une convention-cadre et le moment où l'attestation *tax shelter* est délivrée, mais avec un maximum de 18 mois, la société d'organisation éligible peut octroyer à l'investisseur éligible une somme calculée sur base des versements réellement effectués dans le cadre de la convention-cadre en vue de l'obtention de l'attestation *tax shelter*, au prorata des jours courus et sur base d'un taux ne dépassant pas la moyenne des taux EURIBOR 12 mois du dernier jour de chaque mois du semestre civil qui précède le versement fait par l'investisseur éligible, majoré de 450 points de base.

§ 8. L'attestation *tax shelter* n'est émise par le Service public fédéral Finances que si, selon les modalités et conditions reprises ci-dessous et les modalités qui sont éventuellement prévues par le Roi:

1° la société d'organisation éligible a notifié la convention-cadre au Service public fédéral Finances conformément au § 2, alinéa 1^{er}, 5°;

2° la société d'organisation éligible a demandé l'attestation *tax shelter* sur base de la convention-cadre notifiée et des dépenses faites pour la réalisation de l'organisation et l'exploitation d'une exposition éligible;

3° au moins 70 p.c. des dépenses d'organisation et d'exploitation qualifiantes, dans l'Espace économique européen, sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation;

3°*bis* au moins 70 p.c. des dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation;

4° la société d'organisation éligible n'a pas d'arriérés auprès de l'Office national de sécurité sociale au moment de la conclusion de la convention-cadre;

5° les conditions visées au § 5, 1° à 3°, sont respectées de manière ininterrompue;

6° alle voorwaarden die betrekking hebben op de hoedanigheid, de grens, het maximum, de termijn en territorialiteit bedoeld in dit artikel worden nageleefd.

In het geval dat wordt vastgesteld dat een van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk.

In het geval dat de in aanmerking komende investeerder op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst wordt getekend, het tax shelter-attest niet heeft ontvangen wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk het tax shelter-attest rechtsgeldig kon worden afgeleverd.

De definitieve vrijstelling is in ieder geval beperkt tot 150 pct. van de fiscale waarde van het tax shelter-attest. Het eventuele overschot van de sommen die zijn gestort en die in aanmerking zijn genomen als tijdelijk vrijgestelde winst overeenkomstig § 3 wordt beschouwd als winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelke het tax shelter-attest is afgeleverd.

In afwijking van artikel 416, in de gevallen bedoeld in de drie voorgaande leden, zijn de nalatigheidsinteressen verschuldigd op de verschuldigde belasting vanaf 30 juni van het jaar dat volgt op het aanslagjaar waarvoor de vrijstelling voor de eerste keer werd gevraagd.

De Koning kan de nadere toepassingsregels bepalen, met name voor de toekenning, de bewaring, de overdracht, de administratie en de aanmelding van het attest.

§ 9. De fiscale waarde van het tax shelter-attest, als bedoeld in § 2, eerste lid, 10°, wordt vastgesteld, conform de door de Koning bepaalde modaliteiten, op:

— 70 pct. van het bedrag van de in aanmerking komende organisatie- en exploitatie-uitgaven verricht in de Europese Economische Ruimte en uitgevoerd voor de organisatie en de exploitatie van de in aanmerking komende tentoonstelling, in de mate dat deze 70 pct. van het bedrag van de uitgaven, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

— met een maximum van tien negende van het bedrag dat betrekking heeft op de organisatie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan zoals bedoeld in § 2, eerste lid, 7°, binnen een termijn van ten hoogste 18 maanden vanaf de datum van de ondertekening van de raamovereenkomst voor het bekomen van

6° toutes les conditions de qualité, de limite, de plafond, de délai et de territorialité visées au présent article ont été respectées.

Dans l'éventualité où il est constaté qu'une de ces conditions cesse d'être observée ou fait défaut pendant une période imposable quelconque, les bénéficiaires antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéficiaires obtenus au cours de cette période imposable.

Dans l'éventualité où l'investisseur éligible n'a pas reçu l'attestation *tax shelter* au 31 décembre de la quatrième année qui suit celle de la signature de la convention-cadre, le bénéficiaire exonéré provisoirement est considéré comme bénéficiaire de la dernière période imposable au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* pouvait être délivrée valablement.

L'exonération définitive est, dans tous les cas, limitée à 150 p.c. de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter*. Le surplus éventuel des sommes qui ont été versées et qui ont été reprises comme des bénéficiaires exonérés provisoirement conformément au § 3 est considéré comme un bénéfice de la période imposable au cours de laquelle l'attestation *tax shelter* est délivrée.

Par dérogation à l'article 416, dans les cas visés dans les trois alinéas qui précèdent, des intérêts de retard sont dus sur l'impôt dû ainsi à partir du 30 juin de l'année qui suit l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération a été demandée pour la première fois.

Le Roi peut déterminer les modalités d'application, en particulier pour l'octroi, le maintien, le transfert, l'administration et l'enregistrement de l'attestation.

§ 9. La valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* telle que visée au § 2, alinéa 1^{er}, 10°, est déterminée, conformément aux modalités déterminées par le Roi, à:

— 70 p.c. du montant des dépenses d'organisation et d'exploitation qualifiantes, dans l'Espace économique européen, qui sont effectuées pour l'organisation et l'exploitation de l'exposition éligible dans la mesure où ces 70 p.c. du montant des dépenses sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation;

— avec un maximum égal à dix neuvièmes du montant des dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique telles que visées au § 2, alinéa 1^{er}, 7° dans un délai maximum de 18 mois à partir de la date de signature de la convention-cadre pour l'obtention de l'attestation *tax shelter* pour l'organisation et

het tax shelter-attest voor de organisatie en de exploitatie van de in aanmerking komende tentoonstelling, die eventueel is aangepast overeenkomstig § 2, vijfde lid.

Indien evenwel het totaal van de in België gedane uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie minder is dan 70 pct. van het totaal van de in België gedane organisatie- en exploitatie-uitgaven, zal de fiscale waarde van het Tax Shelter attest proportioneel worden verminderd a rato van het percentage van de in België gedane uitgaven die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie, in verhouding tot de vereiste 70 pct.

De som van alle fiscale waarden van de tax shelter attesten bedraagt per in aanmerking komende tentoonstelling maximaal 5 000 000 euro.

§ 10. De stortingen die zijn overeengekomen in het kader van een raamovereenkomst moeten in hun geheel ten laatste drie maand voor de aflevering van het tax shelter-attest zijn uitgevoerd.

§ 11. De raamovereenkomst die tot doel heeft een in aanmerking komende tentoonstelling te organiseren bevat verplicht:

1° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel en de datum van de erkenning van de in aanmerking komende organisatievennootschap;

2° de benaming, het ondernemingsnummer en het maatschappelijk doel van de in aanmerking komende investeerder;

3° de benaming, het ondernemingsnummer, het maatschappelijk doel of de identiteit en het nationaal nummer, alsook de datum van de erkenning van de in aanmerking komende tussenpersoon;

4° de identificatie en de beschrijving van de in aanmerking komende tentoonstelling die het voorwerp uitmaakt van de raamovereenkomst;

5° de begroting van de uitgaven die nodig zijn voor de organisatie en exploitatie in kwestie, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen:

— het gedeelte dat ten laste wordt genomen door de in aanmerking komende organisatievennootschap;

— het gedeelte dat gefinancierd wordt door elk van de in aanmerking komende investeerders, dat reeds is vastgesteld;

l'exploitation de l'exposition éligible, éventuellement adapté conformément au § 2, alinéa 5.

Si toutefois le total des dépenses effectuées en Belgique qui sont directement liées à l'organisation et à l'exploitation est inférieur à 70 p.c. du total des dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique, la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* est alors diminuée proportionnellement au pourcentage des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation effectuées en Belgique par rapport aux 70 p.c. exigés.

La somme de toutes les valeurs fiscales des attestations *tax shelter* s'élève par exposition éligible à 5 000 000 euros maximum.

§ 10. Les versements convenus dans la convention-cadre doivent être effectués en totalité au plus tard trois mois avant que l'attestation *tax shelter* soit délivrée.

§ 11. La convention-cadre destinée à l'organisation d'une exposition éligible mentionne obligatoirement:

1° la dénomination, le numéro d'entreprise, l'objet social et la date de l'agrément de la société d'organisation éligible;

2° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social des investisseurs éligibles;

3° la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social ou l'identité et le numéro national, ainsi que la date de l'agrément des intermédiaires éligibles;

4° l'identification et la description de l'exposition éligible faisant l'objet de la convention-cadre;

5° le budget des dépenses nécessitées par l'organisation et l'exploitation en question, en distinguant:

— la part prise en charge par la société d'organisation éligible;

— la part financée par chacun des investisseurs éligibles, déjà engagés;

6° de overeengekomen wijze waarop de bedragen worden vergoed die bestemd zijn voor de uitvoering van de raamovereenkomst;

7° de waarborg dat elke in aanmerking komende investeerder noch een in aanmerking komende organisatievennootschap, noch een in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen met een in aanmerking komende organisatievennootschap verbonden vennootschap is;

8° de verbintenis van de organisatievennootschap:

— het definitieve bedrag dat wordt aangewend tot uitvoering van de raamovereenkomst door de vrijstelling van de winst te beperken tot ten hoogste 50 pct. van de begroting van de totale uitgaven van het in aanmerking komende tentoonstelling voor het geheel van de in aanmerking komende investeerders, en om alle overeenkomstig § 3 gestorte bedragen daadwerkelijk aan te wenden voor de uitvoering van deze begroting;

— dat ten minste 70 pct. van de kwalificerende organisatie- en exploitatie-uitgaven in de Europese Economische Ruimte, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

— dat ten minste 70 pct. van de organisatie- en exploitatie-uitgaven die in België werden gedaan, uitgaven zijn die rechtstreeks verbonden zijn met de organisatie en de exploitatie;

— dat ten minste 90 pct. van de kwalificerende organisatie- en exploitatie-uitgaven die in aanmerking genomen worden bij de berekening van de uiteindelijk verwachte fiscale waarde van het tax shelter attest zoals vermeld in de raamovereenkomst, in België gedane organisatie- en exploitatie-uitgaven zijn, zodat deze fiscale waarde kan worden bereikt;

— in de communicatie rond de tentoonstelling de steun te vermelden aangebracht door de Belgische wetgever inzake de tax shelter;

9° de verbintenis van de in aanmerking komende organisatievennootschap en de in aanmerking komende tussenpersonen om de wetgeving na te leven die betrekking heeft op het tax shelter stelsel en meer in het bijzonder, van § 12.

De Koning kan de praktische modaliteiten van uitwerking, inhoud en vorm van de raamovereenkomst bepalen.

6° le mode de rémunération convenu des sommes affectées à l'exécution de la convention-cadre;

7° la garantie que chaque investisseur éligible n'est pas une société d'organisation éligible ni une société liée au sens de l'article 11 du Code des Sociétés, à une société d'organisation éligible;

8° l'engagement de la société d'organisation:

— de limiter le montant définitif des sommes affectées à l'exécution de la convention-cadre en exonération des bénéficiaires à un maximum de 50 p.c. du budget des dépenses globales de l'exposition éligible pour l'ensemble des investisseurs éligibles et d'affecter effectivement la totalité des sommes versées conformément au § 3 à l'exécution de ce budget;

— qu'au moins 70 p.c. des dépenses d'organisation et d'exploitation qualifiantes, dans l'Espace économique européen, sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation;

— qu'au moins 70 p.c. des dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique sont des dépenses directement liées à l'organisation et à l'exploitation;

— qu'au moins 90 p.c. des dépenses d'organisation et d'exploitation qualifiantes prises en compte pour le calcul de la valeur fiscale de l'attestation *tax shelter* reprise dans la convention-cadre sont des dépenses d'organisation et d'exploitation effectuées en Belgique de sorte que l'estimation finale de cette valeur fiscale puisse être atteinte;

— de mentionner dans la communication sur l'exposition le soutien apporté par la législation belge relative au *tax shelter*;

9° l'engagement de la société d'organisation éligible et des intermédiaires éligibles au respect de la législation relative au régime du *tax shelter* et en particulier du § 12.

Le Roi peut déterminer les modalités pratiques d'élaboration, de contenu et de forme de la convention-cadre.

§ 12. Geen enkel economisch of financieel voordeel kan worden toegekend aan de in aanmerking komende investeerder, met uitzondering van handelsgeschenken van geringe waarde in de zin van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. De waarborg van het organiseren van de in aanmerking komende tentoonstelling en de aflevering van het tax shelter-attest wordt niet beschouwd als een economisch of financieel voordeel, voor zover de in aanmerking komende investeerder, in het geval dat deze zich beroept op deze waarborg, niet meer ontvangt dan het bedrag van de belastingen en de nalatigheidsinteressen verschuldigd door deze investeerder in het geval van niet naleving van de vrijstellingsvoorwaarde.

De voorgaande bepalingen doen geen afbreuk aan het recht van de in aanmerking komende investeerder om aanspraak te maken op een eventuele aftrek als beroepskosten van de andere bedragen dan degene die in het kader van de raamovereenkomst gestort zijn en die evenzeer betrekking hebben op de organisatie van een in aanmerking komende tentoonstelling, en dit binnen de voorwaarden bepaald door de artikelen 49 en volgende.

In afwijking van de artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn de kosten en verliezen evenals de minderwaarden, voorzieningen en afschrijvingen die betrekking hebben op de aankoop van een tax shelter-attest, noch aftrekbaar als beroepskost, of -verlies, noch vrijstelbaar.

§ 13. Het aanbod van een tax shelter-attest door de in aanmerking komende organisatievennootschap of door de in aanmerking komende tussenpersoon en de bemiddeling in raamovereenkomsten worden uitgevoerd in overeenstemming met de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt.”

Art. 6

De artikelen 1 tot 5 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019.

5 maart 2018

Carina VAN CAUTER (Open Vld)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)

§ 12. Aucun avantage économique ou financier ne peut être octroyé à l'investisseur éligible, à l'exception des cadeaux commerciaux de faible valeur au sens de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée. La garantie de l'organisation de l'exposition éligible et de la délivrance de l'attestation *tax shelter* n'est pas considérée comme un avantage économique ou financier, pour autant que l'investisseur éligible, en cas d'appel à cette garantie, ne reçoive pas plus que le montant des impôts et des intérêts de retard dus par ce dernier en cas de non-respect de cette condition d'exonération.

Les stipulations qui précèdent ne dérogent pas au droit de l'investisseur éligible de revendiquer la déduction éventuelle comme frais professionnels d'autres montants que ceux versés dans le cadre de la convention-cadre et qui ont été également affectés à l'organisation d'une exposition éligible et cela, dans les conditions mentionnées dans les articles 49 et suivants.

Par dérogation aux articles 23, 48, 49 et 61, les frais et pertes, de même que les moins-values, provisions et amortissements en relation avec l'acquisition de l'attestation *tax shelter* ne sont pas déductibles en tant que frais professionnels ou pertes, ni exonérés.

§ 13. L'offre de l'attestation *tax shelter* par la société d'organisation éligible ou l'intermédiaire éligible et l'intermédiation dans les conventions-cadre sont effectuées en conformité avec les dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés.”

Art. 6

Les articles 1^{er} à 5 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2019 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2019.

5 mars 2018