

# La philanthropie en France Die Philanthropie in Frankreich

Journées franco-allemandes de la philanthropie

17 novembre 2020

Laurence de Nervaux



- I. Dimension historique, culturelle et politique
- I. Historische, kulturelle und politische Dimension



# La genèse des fondations en France : la charité institutionnalisée

## Die Entstehung der Stiftungen in Frankreich : Die Institutionalisierung der Mildtätigkeit

- **1443** : fondation des **Hospices de Beaune** par le chancelier du duc de Bourgogne et sa femme, pour venir en aide aux « pauvres malades », dans un contexte de misère et de famine. Constitution du domaine viticole, grâce à des dons et héritages.
- **1443** : Gründung der « **Hospices de Beaune** » Gründung durch den Kanzler des Herzogs von Burgund und seine Frau um den armen Kranken zu helfen in einem Kontext von Elend und Hunger. Gründung des Weinguts dank Spenden und Erbschaften.



## D'une vertu humaniste à un mouvement réformiste Von einer humanistischen Tugend zu einer reformistischen Wendung

- **XVIIIe s.** : la philanthropie devient une pratique concrète, un **mouvement social et politique** d'une élite réformiste, laïque et libérale.
  - Premières « **sociétés philanthropiques** » (médecins, intellectuels, industriels). Statistiques sociales.
  - Construction des premiers **logements sociaux** à Paris par les familles Lebaudy et Rothschild.
- **18. Jh.**: Die Philanthropie wird eine konkrete Praxis, eine soziale und politische Bewegung einer liberalen, reformorientierten und säkularen Elite.
  - Erste « **philanthropische Gesellschaften** » (Ärzte, Intellektuelle, Industrieller). Sozialstatistiken.
  - Bau der ersten **Sozialwohnungen** durch die Familien Lebaudy & Rothschild.

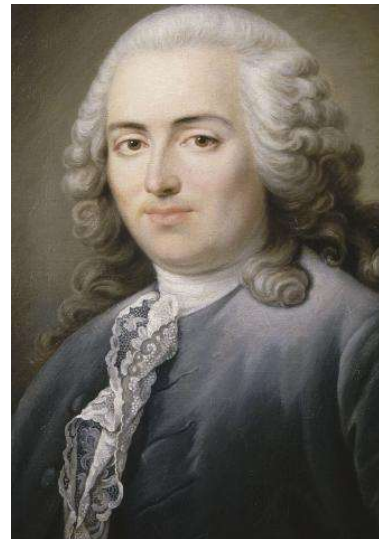


## Le rejet des fondations par la Révolution française Ablehnung der Stiftungen durch die französische Revolution

- **Révolution** : confiscation des biens de l'Eglise et des congrégations. Turgot, critique des fondations : rejet de la pérennité et des « biens de mainmorte ».

*« Il y a tout à présumer qu'une **fondation**, quelque utile qu'elle paraisse, deviendra un jour au moins inutile, peut-être nuisible, et le sera longtemps : n'en est-ce pas assez pour arrêter tout fondateur qui se propose un autre but que celui de satisfaire sa vanité ? »*

Article « Fondation », *L'Encyclopédie*, 1757



- **Revolution** : Beschlagnahme von Gütern der Kirche und der Kongregationen. Turgot kritisiert die Stiftungen.



# L'émergence de la philanthropie moderne en France au XXe siècle

## Entstehung der modernen Philanthropie in Frankreich im 20. Jh.

- **Fin XIXe** : montée de la question sociale et des mouvements ouvriers : la philanthropie contestée par les penseurs socialistes.
- **XXe s** : l'Etat social prend très largement en charge les besoins des individus.
- **Fin XXe s.** : crise de l'Etat Providence, émergence de la société civile, essor du tiers secteur et de la philanthropie.
- **1969** : création de la Fondation de France.
- **1990-2000** : mise en place du cadre législatif et fiscal français de la philanthropie
- **Ende 19.Jh.:** Aufstieg der sozialen Frage und der Arbeiterbewegungen : Philanthropie wird von den sozialistischen Denkern bestritten.
- **20.Jh.:** Der Sozialstaat unterstützt weitgehend die Bedürfnisse des Einzelnen.
- **Ende 20.Jh.:** Wohlfahrtsstaatskrise, Entstehung der Zivilgesellschaft, starke Entwicklung des dritten Sektors und der Philanthropie.
- **1969** : Gründung der Stiftung : Fondation de France
- **1990 – 2000** : Festlegung des rechtlichen und steuerlichen Rahmens der Philanthropie in Frankreich.

## Pourquoi un développement relativement faible et tardif des fondations en France ?

## Warum eine relativ schwache und späte Entwicklung der Stiftungen in Frankreich ?

- Une forte emprise de l'État sur l'intérêt général
- Un haut niveau de taxation
- Le formidable succès du contrat d'association (1901)
- La protection légale des héritiers par la réserve successorale
- Une certaine pudeur vis-à-vis de la richesse et du succès
- Starker staatlicher Einfluß auf das Gemeinwohl.
- Hohe Besteuerung
- Der enorme Erfolg des Vereinrechts (1901)
- Rechtsschutz der Erben
- Eine gewisse Bescheidenheit in Bezug auf Wohlstand und Erfolg



## II. Cadre juridique et fiscal

## II. Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen





# La loi de 1987, instauration des fondations en droit français

## Das Gesetz von 1987 : Gründung von Stiftungen im französischen Recht

### La loi du 23 juillet 1987 sur le développement du mécénat :

- Apporte la **première définition juridique** des fondations en France:  
« L'acte par lequel une ou plusieurs **personnes physiques ou morales** décident de **l'affectation irrévocable de biens, droits ou ressources** à la réalisation d'une œuvre **d'intérêt général** et à but **non lucratif** »
- Instaure le statut de **fondation reconnue d'utilité publique**

### Das Gesetz vom 23.07.1987 bzgl der Entwicklung des Mäzenatentums :

- Erste **rechtliche Definition** der Stiftungen in Frankreich:  
« Die Handlung, durch **die eine oder mehrere Personen** über die **unwiderrufliche Zuweisung von Eigentum, Rechten oder Ressourcen** zur Verwirklichung einer Tätigkeit von allgemeinem Interesse und nicht **gewinnorientiert entscheiden**».
- Führt den Rechtsstatus « **Gemeinnützige anerkannte Stiftung** » ein.

# Les caractéristiques initiales des fondations

## Die Grundeigenschaften der Stiftungen

- **Le caractère définitif des libéralités**  
*(toujours le cas)*
- **Le lien avec la puissance publique :**  
contrôle a priori  
*(toujours le cas, sauf pour les FDD)*
- **Le principe de pérennité**  
*(a évolué : dotations consommables ;  
modèle de flux)*
- **La gouvernance :** Conseil  
d'administration restreint  
*(toujours le cas)*
- **Der endgültige Charakter der  
Zuwendungen**  
*(immer noch der Fall)*
- **Die Rolle der Behörden :** Vorabkontrolle  
*(immer noch der Fall, außer für  
Dotationsfonds)*
- **Das Prinzip der Nachhaltigkeit**  
*(hat sich weiterentwickelt :  
Verbrauchsstiftungen; durchlaufende Mittel)*



# Les avantages fiscaux consentis aux entreprises et aux particuliers

## Die steuerlichen Vorteile für Unternehmen und Privatpersonen

### ➤ **Donateurs personnes physiques :**

-**Déduction sur l'IR de 66 %** du montant des dons, dans la limite de 20 % du revenu imposable ;

-**Déduction sur l'IR de 75 %** du montant des dons, dans la limite de 1000 € pour les **dons aux organisations venant en aide aux personnes en difficulté** (« loi Coluche ») ;

-**Déduction de 75 % sur l'IFI**, dans la limite de 50 000€.

### ➤ **Entreprises :**

-**Déduction sur l'IS de 60 %** du montant des dons, dans la limite de 20 000 € ou de 0,5 % du CA HT. Plafond abaissé à 40% pour les dons supérieurs à 2 M€.

### ➤ **Privatpersonen als Spender :**

-**Abzug von der Einkommenssteuer : 66%** der Spenden. Höchstgrenze der Spenden : 20% des steuerpflichtigen Einkommens.

-**Abzug von der Einkommensteuer : 75%** der Spenden für **Vereine, die bedürftige Personen unterstützen** (Gesetz « Coluche »). Höchstgrenze der Spenden : 1000€

-**Abzug von der Vermögensteuer : 75%** der Spenden. Höchstgrenze der Spenden : 66.666€.

### ➤ **Unternehmen als Spender :**

-**Abzug von der Körperschaftssteuer : 60%** der Spenden. Begrenzt auf einen Gesamtabzug von 20.000€ oder 0,5% des Umsatzes. Der abzugsfähige Anteil der Spenden wird auf 40% reduziert, falls der Betrag der Spenden höher ist als 2M€.

## III. Différentes structures philanthropiques

## III. Verschiedene philanthropische Strukturen



## Fondations françaises : 8 statuts juridiques Französische Stiftungen : Acht Rechtsformen

### ➤ 4 dispositifs généralistes :

- Fondation reconnue d'utilité publique (FRUP) 1987
- Fondation abritée ou sous égide (FA) 1987
- Fondation d'entreprise (FE) 1990
- Fonds de dotation (FDD) 2008

### ➤ 4 dispositifs spécialisés :

- Fondation de coopération scientifique (FCS) 2006
- Fondation partenariale (FP) 2007
- Fondation universitaire (FU) 2007
- Fondation hospitalière (FH) 2009

### ➤ Stiftungen mit einem allgemeinen Zweck:

- Gemeinnützig anerkannte Stiftung
- Stiftungen unter Schirmherrschaft oder Treuhandstiftungen
- Firmenstiftungen
- Stiftungsfonds

### ➤ Spezialisierte Stiftungen :

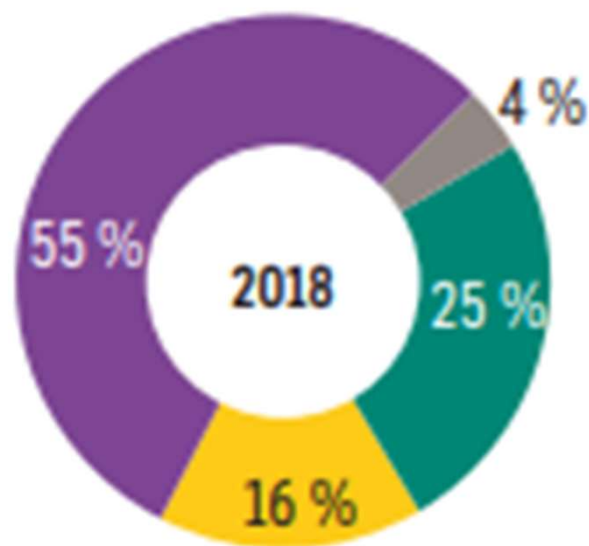
- Fonds für Wissenschaftliche Zusammenarbeit
- Partnerschaftsstiftung
- Universitätsstiftung
- Krankenhausstiftung

➔ *Trop de statuts ? Réduction à l'étude actuellement...*



## Nombre de fondations selon le statut juridique Anzahl der Stiftungen nach Rechtsform

Total : 2 600 fondations



FRUP

FE

FA

FCS, FP, FU



# Le fonds de dotation : nouveau dispositif au succès mitigé

## Der Stiftungsfonds : Neue Rechtsform mit einem zwiespältigen Erfolg

- Nouveau statut juridique créé par la loi en 2008, dans le but de démocratiser la philanthropie :
  - **Pas d'apport de capital initial requis**
  - **Création par simple déclaration en Préfecture**
- Succès mitigé : 3 000 structures créées, mais **40% sont vides ou inactifs**
- Introduction en 2014 d'un apport initial **minimum : 15 000 €**, mais pas rétroactif
- Révélateur : **la levée de fonds s'est professionnalisée et est devenue très concurrentielle**
- Neue Rechtsform (Gesetz von 2008). Ziel : Demokratisierung der Philanthropie:
  - **Vereinfachung : Keine anfängliche Kapitaleinlage erforderlich**
  - **Gründung durch einfache Anmeldung bei der Präfektur**
- Zwiespältiger Erfolg : 3000 Strukturen wurden gegründet aber **40% davon sind leer oder inaktiv**
- 2014 : Einführung : **Mindestkapital von 15.000€** (nicht rückwirkend)
- Tendenz: **Fundraising ist professioneller und sehr wettbewerbsfähig geworden**



## Trois catégories de fondations du point de vue de la dotation Drei Arten von Stiftungen im Hinblick auf die finanzielle Ausstattung

- **Les fondations à dotation pérenne (28%)**  
*Essentiellement FRUP et f. de coop. scientifique ;  
parfois f. abritées et FDD.*
- **Les fondations à dotation consommable (27%)**  
*Fondations abritées, FDD, rarement  
FRUP et f. de coopération scientifique.*
- **Les fondations de flux (45%)**  
*Toutes les fondations d'entreprises et partenariales,  
certaines fondations abritées, F. universitaires et  
certains fonds de dotation*
- **Stiftungen mit dauerhafter Ausstattung (28%)**
- **Verbrauchsstiftungen (27%)**
- **Stiftungen mit durchlaufendem Kapital (45%)**





## Deux modèles structurants : fondations opératrices vs. Distributives Zwei Strukturierungsmodelle : Operative und verteilende Stiftungen

### ➤ **Fondations opératrices :**

*Très majoritairement créées avant 1945*  
*19% des fondations pour 75% des dépenses*  
Ex. hôpitaux, maisons de retraites, musées

### ➤ **Fondations distributives :**

*9 sur 10 des créations actuelles*  
*81% des fondations pour 25% des dépenses,*  
*mais en forte croissance (+7% en 4 ans)*  
Ex. Fondation de France

### ➤ **Stiftungen mit operativer Funktion :**

*Die meisten wurden vor 1945 gegründet. Sie bilden 19% der Stiftungen und 75% der Ausgaben*  
z.B. : Krankenhäuser, Altenheime, Museen.

### ➤ **Verteilende Stiftungen :**

*9/10 der aktuellen Gründungen*  
*81% der Stiftungen für 25% der Ausgaben*  
*Starke Entwicklung der Ausgaben (+ 7% in den letzten 4 Jahren)*  
z.B. : Fondation de France



## Deux modèles montants mais non formalisés Zwei aufstrebende Modelle, aber nicht formalisiert

### ➤ Fondations territoriales :

- *Beaucoup plus récent qu'en Allemagne*
- *Pas de statut juridique*
- *La moitié des fondations française agissent au niveau territorial, mais seulement 100 à 400 f. territoriales selon les critères*
- *Quelle place des collectivités publiques?*

### ➤ Fondations actionnaires :

- *Quelques rares exemples mais pas de statut juridique*
- *Intérêt croissant des entreprises*

### ➤ Bürgerstiftungen :

- *Viel jünger als in Deutschland*
- *Keine eigene Rechtsform*
- *Die Hälfte der französischen Stiftungen agieren auf territorialer Ebene , aber es gibt nur 100 bis 400 Bürgerstiftungen (je nach den Kriterien , die man nimmt)*
- *Welche Rolle für die öffentlichen Körperschaften ?*

### ➤ Aktionärsstiftungen :

- *Einige seltene Beispiele aber kein Rechtsstatus.*
- *Steigendes Interesse von den Unternehmen*

## IV. Les fondations aujourd'hui en France : poids et domaines d'intervention

## IV. Heutige Lage der Stiftungen in Frankreich : Bedeutung und Interventionsbereiche







## Les fondations : un poids économique en rapide croissance

## Die Stiftungen : Eine schnell wachsende wirtschaftliche Bedeutung

Montants en millions d'euros	TOTAL fondations (hors FDD)			FDD (estimations)
	2017	Evolution 2013-2017	Taux de croissance annuel moyen	2017
<b>ACTIFS</b>	<b>26 515</b>	+21%	+5%	<b>1 300 à 1 600</b>
<b>RESSOURCES</b>	<b>9 984</b>	+28%	+6%	<b>180 à 220</b>
<b>DEPENSES</b>	<b>10 174</b>	+36%	+8%	<b>220 à 270</b>
<b>EMPLOI SALARIÉ</b> <i>(effectif – données INSEE)</i>	<b>127 000</b>	+51%	+11%	-



## Domaines d'intervention et bénéficiaires prioritaires Interventionsbereiche und vorrangige Zielgruppen

-  **Santé & recherche médicale** **47%** **Gesundheit & medizinische Forschung**
-  **Action sociale / solidarité** **29%** **Soziale Aktion / Solidarität**
-  **Education & enseignement sup.** **6%** **Bildung & Hochschulwesen**
-  **Arts & culture** **6%** **Kunst & Kultur**

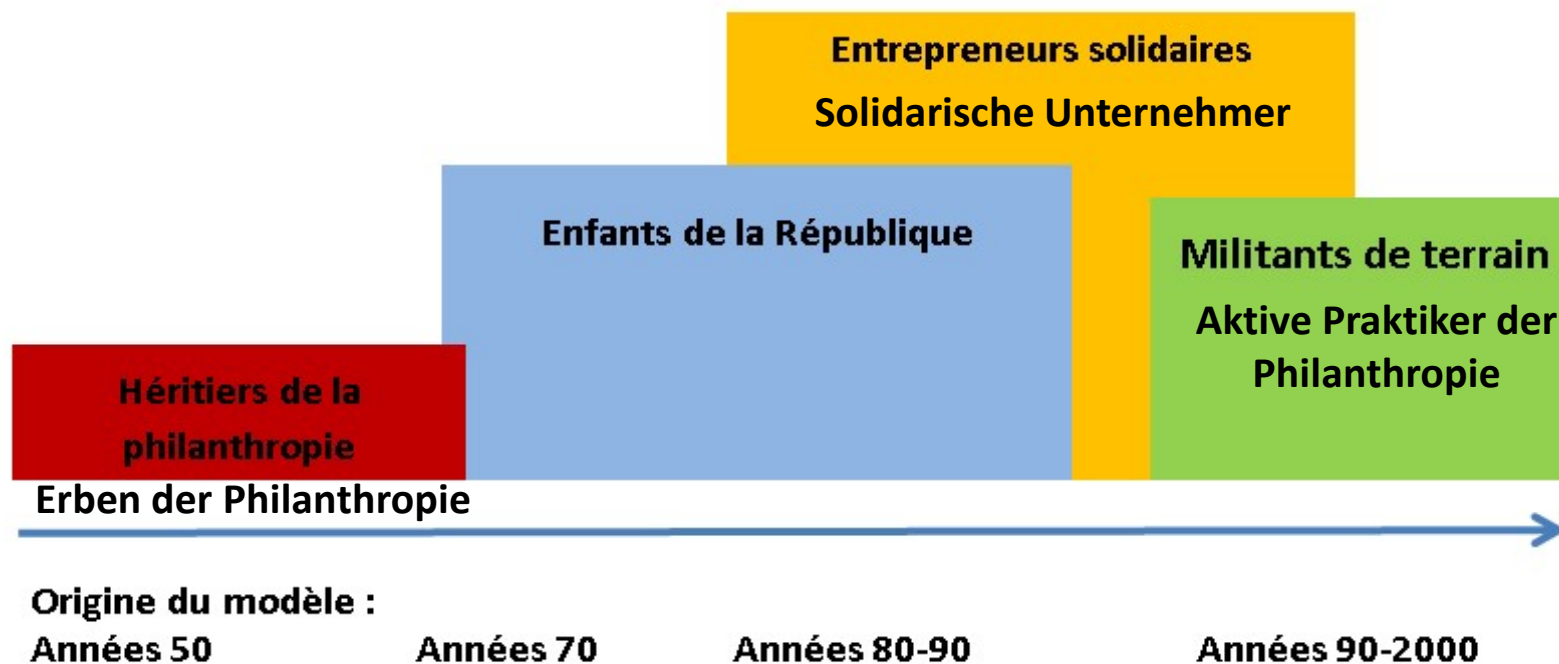
***Bénéficiaires prioritaires :  
les jeunes (2/3 des fondations)***



## Une philanthropie familiale en pleine émergence Eine aufstrebende Familienphilanthropie

- **Seulement 1 fondation française parmi les 100 plus grandes familles philanthropes du monde : Fondation Bettencourt-Schueller** (*China Global Philanthropy Institute, 2016*)
- **Giving Pledge Gates – Buffet (2009) : pas de Français signataire**
- **Giving pledge à la française en 2019** (proportion libre du capital ou revenu)
- **Des 500 + grandes fortunes françaises, seules 1/3 ont un dispositif philanthropique dédié** (étude FdF)
- **Bei den 100 größten philanthropischen Familien der Welt findet man nur eine französische : Die Bettencourt-Schuhler Stiftung** (*China Global Phylanthropy Institute,2016*).
- **Giving Pledge Gates – Buffet (2009) : kein Franzose hat daran teilgenommen.**
- **Giving Pledge à la française 2019** (freie Quote des Kapitals oder Einkommens)
- **Nur ein Drittel der größten französischen Vermögen haben ein engagiertes philanthropisches Programm.** (Studie Fondation de France)

# Qui sont les philanthropes français ? Wer sind die französischen Philanthropen ?



## Fondation Daniel & Nina Carasso Daniel & Nina Carasso Stiftung

La Fondation  
de toutes les causes



- 2009 : legs de la fille des époux **Carasso (fondateurs de Danone)**, pour la création d'une fondation sous l'égide la Fondation de France : **467 millions €**.
- Une fondation pour honorer leur **mémoire**, leurs **valeurs** et leurs **passions**.
- Fondation binationale (France & Espagne)
- Deux domaines d'intervention :
  - **alimentation durable**
  - **art citoyen**
- 2009 : Vermächtnis der Tochter der Ehepartner **Carasso (Gründer von DANONE)** zur Gründung der Treuhandstiftung unter Schirmherrschaft der Fondation de France : **467 M€**.
- Eine Stiftung, um ihr **Andenken** in Ehren zu halten und ihre **Werte** und **Leidenschaften** zu ehren.
- Binationale Stiftung : Frankreich & Spanien
- Zwei Interventionsbereiche :
  - **Nachhaltige Lebensmittel**
  - **Bürgerkunst**







La Fondation  
de toutes les causes

## Conclusion : quel potentiel pour le développement des fondations en France ? / Zum Schluß : Welches Potenzial für die Entwicklung von Stiftungen in Frankreich ?

### ➤ Pays d'Europe le moins doté en fondations, mais développement récent


2/3 des fondations créées depuis 2000, 1/3 depuis 2010

#### ➤ **Atouts :**

- Important travail législatif → 8 statuts de fondations
- Incitation fiscale très avantageuse
- Fondations dynamiques en dépenses
- Réflexion sur un assouplissement de la réserve successorale
- Evolution des mentalités, de la perception de la philanthropie, bien qu'il y ait encore des freins (ex. épisode Notre-Dame, 2019)
- Un potentiel de développement à l'international (TGE ; initiative *Nouveaux Commanditaires*)

### ➤ **Frankreich : Das Land in Europa, das am wenigsten Stiftungen hat, aber einen sehr positiven Entwicklungstrend in den letzten Jahren : 2/3 der Stiftungen wurden in diesem Jahrhundert gegründet und 1/3 sind nicht älter als 10 Jahre.**

#### ➤ **Trümpfe :**

- Wichtige Gesetzgebung: 8 Rechtsformen
- Vorteilhafter Steueranreiz in Frankreich
- Dynamische Finanzierungen durch Stiftungen
- Überlegung bzgl einer Lockerung des Erbschutzes
- Positive Entwicklung der Mentalitäten, der Wahrnehmung der Philanthropie, obwohl es ch einige Blockaden gibt (z.B. Notre- Dame , 2019)