Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

Observatoire de la philanthropie

Fondation de France

La philanthropie en France
Die Philanthropie in Frankreich

Journées franco-allemandes de la philanthropie

17 novembre 2020

Laurence de Nervaux

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

I. Dimension historique, culturelle et politique

I. Historische, kulturelle und politische Dimension

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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.

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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.

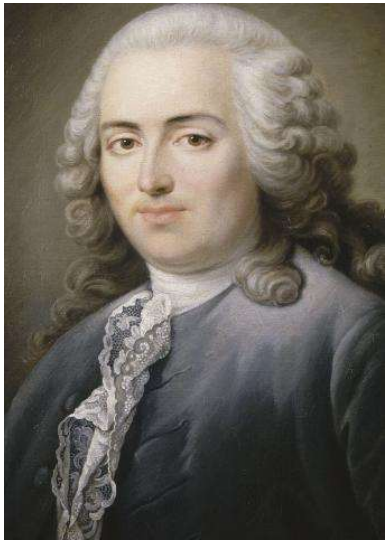
➢ Erste « **philanthropische Gesellschaften** » (Ärzte, Intellektuelle, Industrieller). Sozialstatistiken.

➢ 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.

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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.

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

II. Cadre juridique et fiscal

II. Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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.

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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 consomptibles ; 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)

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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 bedürftigte 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€.

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

III. Différentes structures philanthropiques
III. Verschiedene philanthropische Strukturen

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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

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

➢ Stiftungen mit einem allgemeinen Zweck:

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

➢ Spezialisierte Stiftungen :

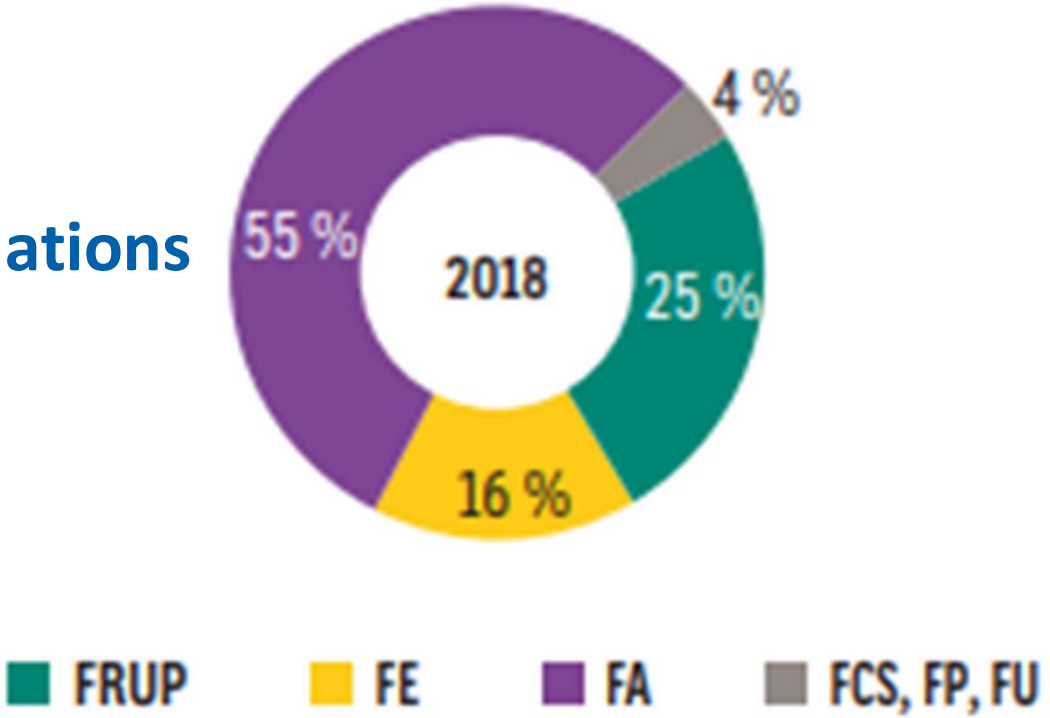
- Fonds für Wissenschaftliche Zusammenarbeit
- Partnerschaftsstiftung
- Universitätsstiftung
- Krankenhausstiftung

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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

Total : 2 600 fondations



Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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**

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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 consomptible (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%)**

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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*

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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

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

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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*
ACTIFS	**26 515**	+21%	+5%	**1 300 à 1 600**
RESSOURCES	**9 984**	+28%	+6%	**180 à 220**
DEPENSES	**10 174**	+36%	+8%	**220 à 270**
EMPLOI SALARIÉ *(effectif – données INSEE)*	**127 000**	+51%	+11%	-

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

Domaines d'intervention et bénéficiaires prioritaires
Interventionsbereiche und vorrangige Zielgruppen

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

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

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

Une philanthropie familiale en pleine émergence
Eine aufstrebende Familienphilanthropie

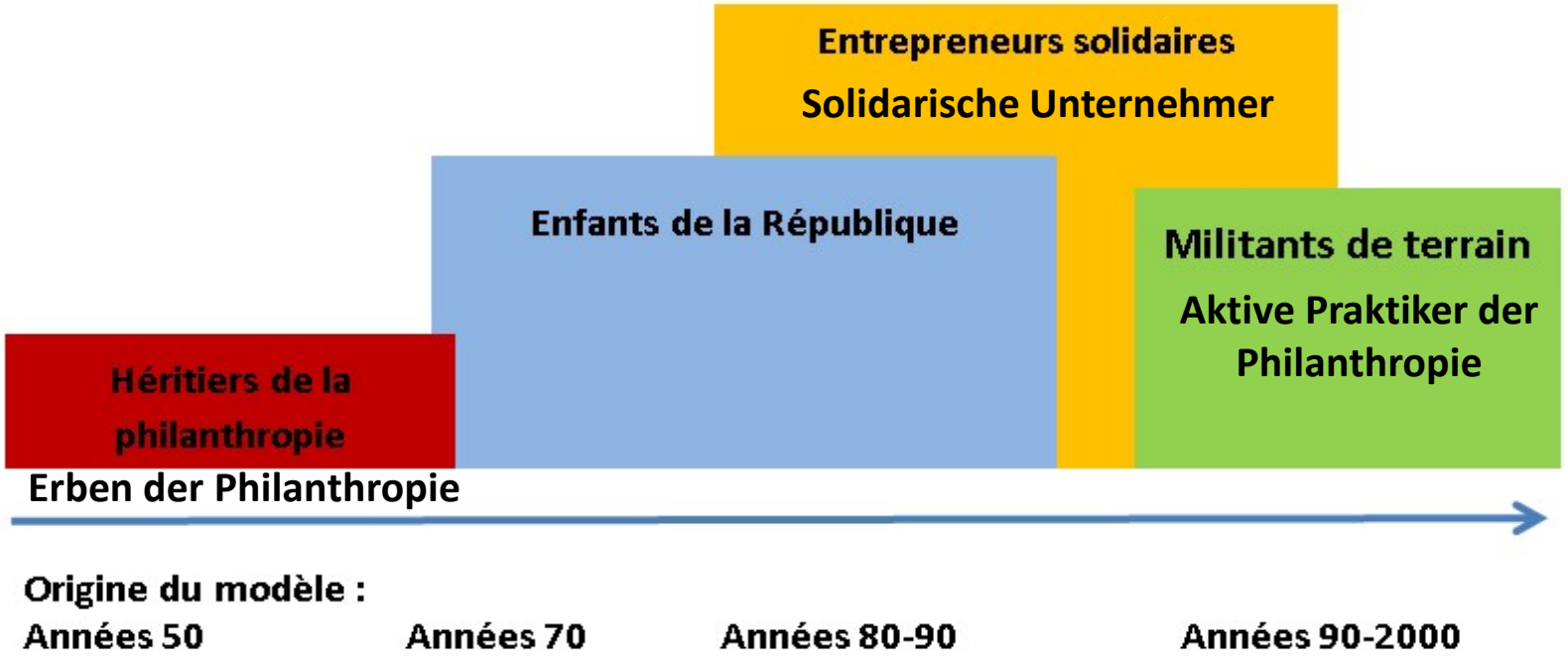
- **Seulement 1 fondation française parmi les 100 plus grandes familles philanthropes du monde : Fondation Bettencourt-Schueller** (*China Global Philanthropy Institute, 2016*)
- ***Giving Pledge* Gates – Buffet (2009) : pas de Français signataire**
- **Giving pledge à la française en 2019** (proportion 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)

Fondation de France

La Fondation de toutes les causes

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



Fondation Daniel & Nina Carasso
Daniel & Nina Carasso Stiftung

- 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**

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 Erbenschutzes
- Positive Entwicklung der Mentalitäten, der Wahrnehmung der Philanthropie, obwohl es noch einige Blockaden gibt (z.B. Notre- Dame , 2019)