

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2007-2008

19 MAART 2008

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en tot instelling van een forfaitaire belastingregeling inzake auteursrechten en naburige rechten

AMENDEMENTEN

Nr. 7 VAN DE HEER MONFILS

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 2. — Artikel 90 van het WIB 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 25 april 2007, wordt aangevuld als volgt :

« 13^o in afwijking van enige andere bepaling van dit Wetboek, de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten, en de wettelijke en verplichte licenties, vermeld in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten. »

Verantwoording

Sinds de indiening van het wetsvoorstel, werd artikel 90 van het WIB 1992 aangevuld door een 12^o.

Zie:

Stukken van de Senaat :

4-119 - BZ 2007 :

Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heer Monfils.

4-119 - 2007/2008 :

Nr. 2 : Amendementen.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2007-2008

19 MARS 2008

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 et organisant une fiscalité forfaitaire des droits d'auteur et des droits voisins

AMENDEMENTS

N^o 7 DE M. MONFILS

Art. 2

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 2. — L'article 90 du C.I.R. 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2007, est complété comme suit :

« 13^o par dérogation à toute autre disposition du présent Code, les revenus qui résultent de la cession ou de la concession de droits d'auteur et de droits voisins, ainsi que des licences légales et obligatoires, visés par la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins. »

Justification

Depuis l'introduction de la proposition de loi, l'article 90 du C.I.R. 1992 a été complété par un 12^o.

Voir:

Documents du Sénat :

4-119 - SE 2007 :

N^o 1 : Proposition de loi de M. Monfils.

4-119 - 2007/2008 :

N^o 2 : Amendements.

De wet van 30 juni 1994 beschouwt de auteursrechten en naburige rechten als roerende goederen. Dit artikel brengt het fiscaal recht in overeenstemming met deze bepaling van het burgerlijk recht en maakt een einde aan elke discussie over de aard van de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten, zoals bedoeld in de wet van 30 juni 1994.

Aangezien de wet van 30 juni 1994 voortaan integraal van toepassing is inzake fiscaliteit, vallen alle inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten in het vervolg onder onderhavige bepaling. De belastingplichtige ontvangt auteursrechten en naburige rechten voor de exploitatie van zijn intellectuele of artistieke productie of als vergoeding in het kader van de wettelijke en verplichte licenties die zijn ingevoerd door de wet van 30 juni 1994, zoals de vergoedingsrechten voor het kopiëren voor eigen gebruik, reprografie, openbare uitlening, de billijke vergoeding van de naburige rechten.

Die inkomsten worden aan de belastingplichtige gestort door, bijvoorbeeld, de persoon die zorgt voor de exploitatie van de intellectuele of artistieke productie van de belastingplichtige of door een tussenpersoon zoals een collectieve beheersvereniging. Er wordt echter voorgesteld om niet te verwijzen naar de exploitatie op zich, maar om de verwijzing te behouden naar de concessie en cessie van rechten en de wettelijke en verplichte licenties, waaruit dergelijke inkomsten ontstaan. De begrippen concessie en cessie zijn immers bekende juridische begrippen, maar exploitatie is een economisch begrip. Als er bovendien enkel naar exploitatie zou worden verwezen, dan kan een auteur die zijn rechten aan een derde heeft afgestaan, op een ogenblik dat er nog geen enkele exploitatie heeft plaatsgehad, buiten dat voorgestelde fiscale stelsel vallen.

De overige inkomsten die artiesten ontvangen (gage, enz.), vallen niet onder onderhavige bepaling en blijven belastbaar volgens de momenteel van kracht zijnde regels.

Nr. 8 VAN DE HEER MONFILS

Art. 3

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 3. — *In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 102ter ingevoegd, luidende :*

« Art. 102ter. — *De inkomsten bedoeld in artikel 90, 13^o, worden naar het nettobedrag ervan in aanmerking genomen, dit is het brutobedrag verminderd met de aftrekbare kosten, die bij gebrek aan bewijs, forfaitair vastgesteld zijn op :*

- a) 50 pct. van de eerste schijf van 10 000 EUR;
- b) 25 pct. van de schijf van 10 000 EUR tot 20 000 EUR. »

Verantwoording

Het oorspronkelijk artikel 3 wilde in de eerste plaats verduidelijken dat onder het belastbaar bedrag van de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten, het nettobedrag van die inkomsten wordt verstaan. Door dat principe in artikel 97, 1^o, te bevestigen, maakte men in eerste instantie duidelijk dat alleen de reële kosten van de betreffende inkomsten zouden worden afgetrokken (zoals voor de winsten of baten bedoeld in 1^o). Maar er wordt voorzien in het toepassen van forfaitaire kosten die oorspronkelijk in een tweede paragraaf werden opgenomen.

La loi du 30 juin 1994 qualifie les droits d'auteur et droits voisins de biens mobiliers. Le présent article aligne le droit fiscal sur cette disposition de droit civil, et met fin à toute discussion quant à la nature des revenus de droit d'auteur et de droits voisins, tels que visés à la loi du 30 juin 1994.

Étant donné que cette loi du 30 juin 1994 s'impose dorénavant intégralement en matière fiscale, ce sont tous les revenus de droit d'auteur et de droits voisins qui seront désormais visés par la présente disposition. Les droits d'auteur et droits voisins sont perçus par le contribuable à l'occasion de l'exploitation de sa production intellectuelle ou artistique ou des rémunérations versées dans le cadre des licences légales et obligatoires instaurées par la loi du 30 juin 1994 tels que, par exemple, les droits à rémunération pour la copie privée, la reprographie, le prêt public, la rémunération équitable des droits voisins.

Ce revenu est versé au contribuable, par exemple, par la personne qui assure l'exploitation de la production intellectuelle ou artistique de celui-ci ou par un intermédiaire telle qu'une société de gestion collective. Toutefois, il est proposé de ne pas faire référence à l'exploitation en tant que telle, mais de maintenir la référence aux opérations de concessions et de cessions de droit et aux licences légales ou obligatoires, productives de tels revenus. En effet, les notions de concessions et de cessions sont des notions juridiques connues, tandis que l'exploitation est une notion économique. De plus, s'il ne devait être fait référence qu'à l'exploitation, le risque existe qu'un auteur ayant cédé ses droits à tiers, à un moment où aucune exploitation n'a encore lieu, soit exclu du régime fiscal proposé.

Les autres revenus perçus par les artistes (cachets, etc.) ne sont pas visés par la présente disposition et restent imposables selon les règles applicables aujourd'hui.

N^o 8 DE M. MONFILS

Art. 3

Remplacer cet article par ce qui suit:

« Art. 3. — *Il est inséré dans le même Code un article 102ter, rédigé comme suit :*

« Art. 102ter. — *Les revenus visés à l'article 90, 13^o, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire de leur montant brut diminué des frais déductibles qui sont, à défaut de preuve, fixés forfaitairement à :*

- a) 50 % de la première tranche de 10 000 EUR;
- b) 25 % de la tranche de 10 000 EUR à 20 000 EUR. »

Justification

L'article 3 (initial) visait à préciser, tout d'abord, que le montant imposable des revenus de droits d'auteur et de droits voisins, s'entend du montant de net de ces revenus. En confirmant ce principe à l'article 97, avec le 1^o, on laisse entendre dans un premier temps que seuls des frais réels pourraient être déduits des revenus en cause (comme c'est le cas pour les bénéficiaires et profits visés au 1^o). Or, il est prévu l'application de frais forfaitaires repris initialement dans un second paragraphe.

Het lijkt logischer om artikel 3 van het oorspronkelijke voorstel te vervangen door een nieuw artikel 102^{ter} dat in de eerste plaats verduidelijkt dat het belastbare bedrag van de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten, begrepen wordt als het nettobedrag van die inkomsten. Onder dat nettobedrag wordt het brutobedrag verstaan, verminderd met de forfaitaire kosten zoals bepaald in dit artikel of met de reële kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert. Er wordt voorgesteld om het bedrag van de forfaitaire kosten op een degressieve manier vast te stellen volgens twee inkomensschijven. Wie een laag inkomen heeft, maar nog belastingplichtig is, wordt op die manier slechts in geringe mate hierop belast. Er worden geen aftrekbare forfaitaire kosten vastgesteld voor de inkomensschijf hoger dan 20 000 EUR.

Nr. 9 VAN DE HEER MONFILS

Art. 4

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 4. — Aan artikel 103 van hetzelfde Wetboek wordt een § 4 toegevoegd, luidende :

« § 4. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor de verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het uitoefenen van werkzaamheden als bedoeld in artikel 90, 13^o. ».

Verantwoording

Dit artikel heeft tot doel artikel 103 van het WIB 1992 aan te vullen met een § 4, waarin wordt bepaald dat de verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het uitoefenen van de werkzaamheden vermeld in het nieuwe artikel 90, 13^o, van datzelfde Wetboek, mogen worden afgetrokken van de inkomsten die uit die werkzaamheden voortvloeien. Dit stelsel van overdracht van fiscale verliezen is gelijk aan het stelsel waarin thans artikel 103 voorziet voor bepaalde andere diverse inkomsten, namelijk de inkomsten vermeld in het 1^o, 8^o en 10^o van artikel 90 van het WIB 1992.

Er hoort voortaan te worden verwezen naar artikel 90, 13^o, (aangezien het 12^o inmiddels al is gebruikt, zie hiervoor).

Nr. 10 VAN DE HEER MONFILS

Art. 5

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 5. — Artikel 171, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met een 3^o quinquies, luidende :

« 3^o quinquies tegen een aanslagvoet van 15 pct, de in artikel 90, 13^o, vermelde inkomsten; ».

Verantwoording

Dit artikel strekt ertoe artikel 171, eerste lid, 2^o bis, van het WIB 1992 aan te vullen om te bepalen dat de inkomsten vermeld in artikel 90, 13^o, van datzelfde Wetboek onderworpen zijn aan een

Il apparaît plus logique de remplacer l'article 3 de la proposition initiale en prévoyant un nouvel article 102^{ter} qui vise à préciser, tout d'abord, que le montant imposable des revenus de droits d'auteur et de droits voisins, s'entend du montant net de ces revenus. Ce montant net s'entend de leur montant brut, diminué des frais forfaitaires prévus à cet article, ou si le contribuable en rapporte la preuve, de ses frais réels. Il est proposé de fixer le montant des frais forfaitaires de manière dégressive suivant deux tranches de revenus, afin que les bénéficiaires de revenus modestes qui restent imposables ne subissent sur ceux-ci qu'une faible charge fiscale. Aucun frais forfaitaire n'est calculé (et déductible) sur la tranche de revenus excédant 20 000 EUR.

N° 9 DE M. MONFILS

Art. 4

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 4. — L'article 103 du même Code est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit :

« § 4. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, dans l'exercice d'activités visées à l'article 90, 13^o. »

Justification

Cet article vise à compléter l'article 103 du C.I.R. 1992 par un paragraphe 4 prévoyant que les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures dans l'exercice des activités visées au nouvel article 90, 13^o, du C.I.R. 1992 sont déductibles des revenus résultant des mêmes activités. Ce régime de report des pertes fiscales est semblable à celui prévu actuellement par l'article 103 pour certains autres revenus divers, à savoir les revenus visés à l'article 90, 1^o, 8^o et 10^o du C.I.R. 1992.

Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13^o, (puisque le 12^o est pris entre-temps, voir plus avant).

N° 10 DE M. MONFILS

Art. 5

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 5. — L'article 171, alinéa 1^{er}, du même Code, est complété par un 3^o quinquies, rédigé comme suit :

« 3^o quinquies au taux de 15 %, les revenus visés à l'article 90, 13^o; »

Justification

Cet article vise à compléter l'article 171 du C.I.R. 1992 afin de préciser que les revenus visés à l'article 90, 13^o, du même Code sont soumis à une taxation distincte de 15 %, qui est le taux

afzonderlijke heffing tegen een aanslagvoet van 15%. Dit is de aanslagvoet die doorgaans wordt toegepast op diverse inkomsten van roerende aard en op roerende inkomsten bestaande uit royalties of vergoedingen. Er hoort voortaan te worden verwezen naar artikel 90, 13°, (aangezien 12° inmiddels al is gebruikt, zie hiervoor).

Nr. 11 VAN DE HEER MONFILS

Art. 5bis (nieuw)

Een nieuw artikel 5bis invoegen, luidende :

« Art. 5bis. — In artikel 221, 2°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « 7° en 11° » vervangen door de woorden « 7°, 11° en 13° ».

Verantwoording

Dit artikel strekt ertoe de inkomsten bedoeld in het nieuw artikel 90, 13°, van het WIB 1992 belastbaar te maken in de rechtspersonenbelasting.

Nr. 12 VAN DE HEER MONFILS

Art. 5ter (nieuw)

Een nieuw artikel 5ter invoegen, luidende :

« Art. 5ter. — In artikel 228, § 2, 9°, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) de woorden « tot 12° » worden vervangen door de woorden « tot 13° »;

B) er wordt een l) toegevoegd, luidende :

« l) voor zover het inkomsten betreft verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en van naburige rechten, alsook uit de wettelijke en verplichte licenties bedoeld bij de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten ».

Verantwoording

Dit artikel strekt ertoe de inkomsten bedoeld in het nieuw artikel 90, 13°, van het WIB 1992 belastbaar te maken in de belasting van niet-inwoners.

généralement applicable aux revenus divers à caractère mobilier et aux revenus mobiliers consistant en royalties ou redevances. Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13°, (puisque le 12° est pris entre-temps, voir plus avant).

N° 11 DE M. MONFILS

Art. 5bis (nouveau)

Insérer un nouvel article 5bis, rédigé comme suit :

« Art. 5bis. — À l'article 221, 2°, du même Code, les mots « 7° et 11° » sont remplacés par les mots « 7°, 11° et 13° ».

Justification

Cet article vise à rendre imposable à l'impôt des personnes morales les revenus visés au nouvel article 90, 13°, du C.I.R. 1992.

N° 12 DE M. MONFILS

Art. 5ter (nouveau)

Insérer un nouvel article 5ter, rédigé comme suit :

« Art. 5ter. — À l'article 228, § 2, 9°, du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

A) les mots « à 12° » sont remplacés par les mots « à 13° »;

B) il est ajouté un l), rédigé comme suit :

« l) dans la mesure où il s'agit de revenus qui résultent de la cession ou de la concession de droits d'auteur et de droits voisins, ainsi que des licences légales et obligatoires, visés par la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins. »

Justification

Cet article vise à rendre imposable à l'impôt des non-résidents les revenus visés au nouvel article 90, 13°, du C.I.R. 1992.

Nr. 13 VAN DE HEER MONFILS

Art. 6

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 6. — In artikel 261, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, wordt het 4^o, opgeheven bij de wet van 25 april 2006, opnieuw ingevoegd in de volgende lezing :

« 4^o. door rijksinwoners, binnenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen, inrichtingen en lichamen, en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen zomede door aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen, die inkomsten als bedoeld in artikel 90, 13^o, verschuldigd zijn. »

Verantwoording

Er dient voortaan te worden verwezen naar artikel 90, 13^o, (aangezien het 12^o ondertussen ingevuld is, zie hoger).

Anderzijds beoogt dit artikel artikel 261, 1^o, van het WIB 1992 aan te vullen om te bepalen dat de schuldenaars van de inkomsten vermeld in artikel 90, 12^o, van datzelfde Wetboek roerende voorheffing verschuldigd zijn, ongeacht hun eigen aanslagstelsel.

Het huidige artikel 111 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (koninklijk besluit/W.I.B. 1992) zal aangevuld worden om een vrijstelling van voorheffing te verlenen aan (i) binnenlandse vennootschappen, (ii) beheersvennootschappen van rechten en (iii) belastingplichtigen, inwoners of niet-inwoners, die onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting.

Wat de binnenlandse vennootschappen betreft, zal aan de Koning worden voorgesteld om de bestaande vrijstelling van voorheffing, bedoeld in artikel 111 koninklijk besluit/WIB 1992, te behouden, uit te breiden en toe te passen op de roerende inkomsten uit concessies van rechten.

Wat de beheersvennootschappen van rechten betreft, zal aan de Koning worden voorgesteld in een vrijstelling van voorheffing te voorzien teneinde (i) een dubbele belastingheffing te voorkomen, enerzijds voor de beheersvennootschap op de rechten die zij int, en anderzijds voor de auteur op de rechten die de beheersvennootschap aan hem stort, en (ii) de fiduciaire tussenkomst van de beheersvennootschap te bevestigen, overeenkomstig haar opdracht als bepaald in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten. Wat de beheersvennootschappen van rechten in het bijzonder betreft, stelt de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten een specifieke status in voor de beheersvennootschappen (artikelen 65 en volgende). Het beheer van de rechten door deze vennootschappen beperkt zich tot het innen en verdelen van de rechten; in geen geval kunnen zij de begunstigden ervan zijn. Dit blijkt duidelijk uit de artikelen 65 en 69 van deze wet, die als volgt luiden :

« Art. 65. — De bepalingen van dit hoofdstuk zijn van toepassing op al wie de bij deze wet erkende rechten int of verdeelt voor rekening van verschillende rechthebbenden.

N° 13 DE M. MONFILS

Art. 6

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 6. — À l'article 261, alinéa 1^{er}, 1^o, du même Code, le 4^o, abrogé par la loi du 25 avril 2006, est réintroduit dans la rédaction suivante :

« 4^o. les habitants du Royaume, les sociétés résidentes, associations, institutions, établissements et organismes quelconques et les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales, ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, débiteurs de revenus visés à l'article 90, 13^o. »

Justification

Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13^o, (puisque le 12^o est pris entre-temps, voir plus avant).

D'autre part, cet article vise à compléter l'article 261 du C.I.R. 1992 afin de préciser que les débiteurs des revenus visés à l'article 90, 13^o, du même Code sont redevables du précompte mobilier et ce quel que soit leur régime propre d'imposition.

L'actuel article 111 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (AR/C.I.R. 1992) sera complété afin de prévoir une exemption de retenue du précompte en faveur (i) des sociétés résidentes, (ii) des sociétés de gestion de droits et (iii) des contribuables, résidents ou non-résidents, assujettis à l'impôt des personnes morales.

En ce qui concerne les sociétés résidentes, il sera proposé au Roi de maintenir et d'étendre l'exemption de retenue existante, reprise à l'article 111 AR/C.I.R. 1992, s'appliquant aux revenus mobiliers tirés de la concession de droits.

En ce qui concerne les sociétés de gestion de droits, il sera proposé au Roi de prévoir une exemption de retenue de précompte mobilier afin (i) d'éviter toute double imposition, d'une part dans le chef de la société de gestion sur les droits qu'elle perçoit et, d'autre part, dans le chef de l'auteur sur les droits qui lui sont versés par la société de gestion et (ii) de confirmer l'intervention à titre fiduciaire de la société de gestion, conformément à sa mission telle que définie dans la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins. En ce qui concerne particulièrement les sociétés de gestion de droits, la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins instaure un statut spécifique de sociétés de gestion (articles 65 et suivants). Ces sociétés de gestion n'ont qu'une mission de gestion par la perception et la répartition de droits, et ne sont en aucun cas bénéficiaires de ceux-ci; cette affirmation ressort clairement des articles 65 et 69 de cette loi, qui disposent :

« Art. 65. — Est soumis aux dispositions du présent chapitre quiconque perçoit ou répartit des droits reconnus par la présente loi, pour le compte de plusieurs titulaires de ces droits.

Het beheer moet worden waargenomen door een vennootschap die op regelmatige wijze is opgericht in een van de landen van de Europese Unie, waar zij op geoorloofde wijze als vennootschap voor de inning of de verdeling van die rechten werkzaam is.

De vennoten moeten de hoedanigheid bezitten van auteur, uitvoerend kunstenaar, producent van geluidswerken of audiovisuele werken, uitgever, of van rechtverkrijgende van de voormelde personen. (...)»

« Art. 69. — De sommen die worden geïnd en waarvan uiteindelijk blijkt dat ze niet kunnen worden uitgekeerd, moeten door de vennootschappen worden verdeeld onder de rechthebbenden van de betrokken categorie, op de wijze die bij tweederde meerderheid van de algemene vergadering wordt bepaald.(...)».

Zij zijn bijgevolg niet langer belastbaar op de inkomsten uit auteursrechten die geïnd worden door deze beheersvennootschappen, meer bepaald de binnenlandse erkende vennootschappen en de Belgische inrichtingen van beheersmaatschappijen die in de Europese Unie zijn gevestigd en waarvan de activiteiten op het Belgisch grondgebied ook erkend worden. Het is daarbij nuttig te verduidelijken dat er op de hen toegekende inkomsten geen roerende voorheffing ingehouden zal worden.

Wat de binnenlandse en niet-binnenlandse rechtspersonen betreft, zal aan de Koning voorgesteld worden in een ontheffing van de inhouding van de voorheffing te voorzien om een dubbele belastingheffing en een dubbele vrijstelling te voorkomen. Het volgende voorbeeld toont aan dat daar een goede reden voor is :

Een productiemaatschappij moet 1 000 euro rechten betalen aan een rechtspersoon die als tussenpersoon optreedt, en die 800 euro aan een auteur doorstort.

→ de productiemaatschappij houdt de roerende voorheffing af op 1 000 euro (bijvoorbeeld 15%) en stort 850 euro aan de rechtspersoon; de rechtspersoon houdt de roerende voorheffing af op 800 euro (bijvoorbeeld 15%) en stort 680 euro aan de auteur → dubbele heffing

→ indien men voorziet in een vrijstelling van de roerende voorheffing (via artikel 265 van het W.I.B. 1992, zie verderop) voor alle tussenpersonen, zelfs diegenen die niet wettelijk verplicht zijn om alles te verdelen, stort de productiemaatschappij 1 000 euro rechten aan de rechtspersoon, die 800 euro min de roerende voorheffing, dus 680 euro, doorstort aan de auteur → de 200 euro die de rechtspersoon heeft bijgehouden worden niet belast.

Dankzij het voorstel dat aan de Koning voorgelegd zal worden, betalen de rechtspersonen geen voorheffing en ontvangen zij bijgevolg een bruto inkomen. Zij zullen belastingen betalen op het bedrag van de rechten dat als eigen inkomsten wordt aangemerkt. Het bedrag van de rechten die zij innen als beheersvennootschap (dus in hun naam maar voor rekening van een auteur) en die zij verdelen zijn echter geen eigen inkomsten en dus niet belastbaar. In het voorbeeld hierboven zal de rechtspersoon die 1 000 euro ontvangt en er daarvan 800 verdeelt, de overige 200 moeten aangeven en er belastingen op betalen.

Deze vrijstelling van de inhouding van de roerende voorheffing verandert niets aan de belastbaarheid van deze inkomsten, enerzijds wat de vennootschapsbelasting betreft (artikel 185 van het W.I.B. 1992) en anderzijds wat de rechtspersonenbelasting betreft (voorgestelde artikel 221, 2^o, betreffende de binnenlandse rechtspersonen, en het voorgestelde artikel 228, § 2, 2^o, betreffende de niet-binnenlandse rechtspersonen).

Cette gestion doit être effectuée par une société régulièrement constituée dans un des pays de l'Union européenne où elle exerce licitement une activité de société de perception ou de répartition desdits droits.

Les associés doivent être auteurs, artiste-interprètes ou exécutants, producteurs d'œuvres sonores ou audiovisuelles, éditeurs, ou les ayants-droits de ceux-ci. (...)»

« Art. 69. — Les fonds récoltés qui de manière définitive ne peuvent être attribués doivent être répartis entre les ayants droits de la catégorie concernée par les sociétés, selon les modalités approuvées à la majorité des deux-tiers en assemblée générale. (...)».

Les revenus de droits d'auteurs perçus par ces sociétés de gestion, à savoir les sociétés résidentes agréées et les établissements belges de sociétés de gestion établies dans l'Union européenne, agréées également pour une activité sur le territoire belge, ne sont par conséquent pas imposables dans leur chef. Il est par conséquent également utile de préciser qu'aucune retenue de précompte mobilier ne devra être opérée sur les revenus qui leur seront attribués.

En ce qui concerne les personnes morales, résidentes et non-résidentes, il sera proposé au Roi de prévoir une exemption de retenue de précompte mobilier afin d'éviter toute double imposition et toute double exonération. Cette raison est illustrée par l'exemple suivant :

Une société de production doit verser 1 000 EUR de droits à un intermédiaire personne morale, qui reverse 800 EUR à un auteur

→ la société de production retient le précompte mobilier sur 1 000 (par hypothèse 15%) et verse 850 EUR à la personne morale; la personne morale retient le précompte mobilier sur 800 EUR (par hypothèse 15%) et verse 680 EUR à l'auteur → il y a double imposition.

→ s'il l'on prévoit une exonération de précompte mobilier (via l'article 265 du Code des impôts sur les revenus 1992, voir ci-après), pour tous les intermédiaires même ceux qui n'ont pas l'obligation légale de tout redistribuer, la société de production verse 1 000 EUR de droits à la personne morale, qui reverse 800 EUR moins le précompte mobilier, à savoir 680 EUR à l'auteur → les 200 EUR gardés par la personne morale ne sont pas imposés.

Grâce à la proposition qui sera faite au Roi, les personnes morales ne seront pas « précomptées » et recevront par conséquent un revenu brut. Le montant des droits considérés comme revenus propres sera imposable dans leur chef. En revanche, le montant des droits perçus à titre fiduciaire (à savoir en leur nom propre mais pour le compte d'un auteur) et redistribués ne sont pas des revenus propres et dès lors pas soumis à imposition. Dans l'exemple mentionné ci-dessus, la personne morale qui perçoit 1 000 EUR et en redistribue 800 EUR, devra déclarer et sera imposée sur les 200 EUR restant.

Cette exemption de retenue du précompte mobilier n'altère en rien le caractère imposable de ces revenus, d'une part à l'impôt des sociétés (article 185 du Code des impôts sur les revenus 1992) et d'autre part à l'impôt des personnes morales (article 221, 2^o, proposé, en ce qui concerne les personnes morales résidentes et article 228, paragraphe 2, 2^o, proposé, en ce qui concerne les personnes morales non-résidentes).

Nr. 14 VAN DE HEER MONFILS

Art. 7

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 7. — Artikel 268 van hetzelfde wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« De roerende voorheffing op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 13^o, wordt berekend op het brutobedrag van die inkomsten verminderd met de forfaitaire kosten vermeld in artikel 102ter. »

Verantwoording

Het is nu aangewezen te verwijzen naar artikel 90, 13^o, (omdat 12^o inmiddels al bestaat, zie hoger) en te verwijzen naar het nieuwe artikel 102ter, dat de degressieve forfaitaire kosten in schijven instelt.

Dit artikel strekt om artikel 268 van het W.I.B. 1992 aan te vullen, met de bepaling dat wat de inkomsten bedoeld in het voorgestelde artikel 90, 13^o, betreft, de roerende voorheffing zal worden afgehouden van het brutobedrag van de inkomsten, verminderd met de aftrek van de eerste inkomensschijf van 5 000 EUR en vervolgens met de forfaitaire kosten die op die inkomsten van toepassing zijn.

Nr. 15 VAN DE HEER MONFILS

Art. 8

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 8. — In artikel 269, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « tot 7^o » vervangen door de woorden « tot 7^o en 13^o. ». »

Verantwoording

Dit artikel strekt ertoe artikel 269, eerste lid, 1^o, van het WIB 1992 aan te vullen om de roerende voorheffing op de inkomsten vermeld in artikel 90, 13^o, van datzelfde Wetboek vast te stellen op 15%. Het is nu aangewezen te verwijzen naar artikel 90, 13^o (omdat 12^o inmiddels al bestaat, zie hoger).

Nr. 16 VAN DE HEER MONFILS

Art. 9

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 9. — In de inleidende zin van artikel 313, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 15 december 2004, worden tussen de woorden « de vergoedingen vermeld in artikel 90, 11^o » en « te vermelden » de woorden « noch de inkomsten vermeld in artikel 90, 13^o » ingevoegd.

N° 14 DE M. MONFILS

Art. 7

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 7. — L'article 268 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Le précompte mobilier afférent aux revenus visés à l'article 90, 13^o, est calculé sur le montant brut de ces revenus, diminué des frais forfaitaires visés à l'article 102ter. »

Justification

Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13^o, (puisque le 12^o est pris entre-temps, voir plus avant) et de renvoyer à l'article 102ter, nouveau, qui instaure les frais forfaitaires dégressifs par tranches.

Cet article vise à compléter l'article 268 du C.I.R. 1992 précisant qu'en ce qui concerne les revenus visés à l'article 90, 13^o, proposé, le précompte mobilier sera retenu sur le montant brut des revenus, diminué de l'abattement de la première tranche de revenus de 5 000 EUR et ensuite des frais forfaitaires applicables à ces revenus.

N° 15 DE M. MONFILS

Art. 8

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 8. — À l'article 269, alinéa 1^{er}, 1^o, du même Code, les mots « à 7^o » sont remplacés par les mots « à 7^o et 13^o. ». »

Justification

Cet article vise à compléter l'article 269, alinéa premier, 1^o, du C.I.R. 1992 afin de fixer le précompte mobilier afférent aux revenus visés à l'article 90, 13^o, du même Code à 15%. Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13^o, (puisque le 12^o est pris entre-temps, voir plus avant).

N° 16 DE M. MONFILS

Art. 9

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 9. — À l'article 313, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 15 décembre 2004, dans la phrase introductive, les mots « ni les revenus visés à l'article 90, 13^o » sont insérés entre les mots « les indemnités visées à l'article 90, 11^o » et les mots « pour lesquels ».

Verantwoording

Dit artikel beoogt artikel 313, eerste lid, van het WIB 1992 aan te vullen om te bepalen dat voor de verkrijgers van inkomsten vermeld in artikel 90, 13°, van datzelfde Wetboek een vrijstelling van aangifte geldt wanneer de roerende voorheffing van 15% is gekweten. De op deze inkomsten ingehouden roerende voorheffing is bevrijdend. Het is nu aangewezen te verwijzen naar artikel 90, 13° (omdat 12° inmiddels al bestaat, zie hoger).

Nr. 17 VAN DE HEER MONFILS

Art. 10

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 10. — *Hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een artikel 532, luidende :*

« Art. 532. — *Artikel 171, eerste lid, 3° quinquies, is niet van toepassing op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 13°, ontvangen vanaf de inwerkingtreding van deze wet, die voor die datum reeds zijn belast op grond van artikel 28, eerste lid. »*

Verantwoording

Dit artikel voegt een overgangsbepaling toe, die wordt opgenomen in het nieuwe artikel 532 van het WIB 1992.

Het is nu aangewezen te verwijzen naar artikel 90, 13° (omdat 12° inmiddels al bestaat, zie hoger) en niet langer voor te stellen een artikel 530 in te voegen, zoals dat in het oorspronkelijke voorstel het geval is, omdat nr. 530 inmiddels in gebruik is, net als nr. 531.

De voorgestelde overgangsbepaling is bedoeld om te voorkomen dat de verkrijgers van rechten ontvangen ten gevolge van het overlijden van de auteur en voor werken gebruikt voor het uitoefenen van diens beroepswerkzaamheid tweemaal worden belast.

De waarde van het recht dat de rechtverkrijgenden van de auteur bezitten om diens werken te exploiteren, vormt een meerwaarde op een immaterieel vast actief gebruikt voor het uitoefenen van een vorige beroepswerkzaamheid en is belastbaar op grond van artikel 28, eerste lid, van het WIB 1992 zodra die meerwaarde verkregen of vastgesteld wordt uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid van de auteur (meestal in de aangifte van nalatenschap).

Overeenkomstig het voorgestelde artikel 532 zullen de vergoedingen die de rechtverkrijgenden van de auteur vanaf de inwerkingtreding van deze wet ontvangen niet worden belast indien een dergelijke meerwaarde vóór de inwerkingtreding van deze wet wordt vastgesteld en zoals hierboven aangegeven wordt belast. Op die manier wordt een dubbele belastingheffing — eerst op de meerwaarde als beroepsinkomsten en vervolgens op de inkomsten afkomstig van de concessie van de ontvangen rechten — voorkomen.

Die bepaling geldt alleen voor de inkomsten vermeld in artikel 90, 13°, van het WIB 1992 waarvan de meerwaarde werd vastgesteld vóór de datum van inwerkingtreding van dit wetsvoorstel.

Justification

Cet article vise à compléter l'article 313, alinéa premier, du C.I.R. 1992, afin de préciser que les bénéficiaires des revenus visés à l'article 90, 13°, du même Code bénéficient d'une dispense de déclaration lorsque le précompte mobilier de 15% a été acquitté. Le précompte mobilier retenu sur ces revenus est un précompte libératoire. Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13° (puisque le 12° est pris entre-temps, voir plus avant).

N° 17 DE M. MONFILS

Art. 10

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 10. — *Le même Code est complété par un nouvel article 532, rédigé comme suit :*

« Art. 532. — *L'article 171, alinéa 1^{er}, 3° quinquies, ne s'applique pas aux revenus visés à l'article 90, 13°, perçus à partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi et ayant déjà fait l'objet avant cette date d'une taxation sur la base de l'article 28, alinéa 1^{er}. »*

Justification

Cet article ajoute une disposition transitoire, reprise au nouvel article 532 du C.I.R. 1992.

Il s'indique de faire référence désormais à l'article 90, 13° (puisque le 12° est pris entre-temps, voir plus avant) et de ne plus proposer l'insertion d'un article 530, comme dans la proposition initiale puisqu'entre-temps, le n° 530, de même que le n° 531 ont été utilisés.

Le but de la disposition transitoire proposée est d'éviter une double imposition, dans le chef des bénéficiaires, des droits perçus suite au décès de l'auteur et pour des œuvres affectées à l'exercice de son activité professionnelle.

La valeur du droit que possèdent les ayants cause de l'auteur d'exploiter les œuvres de celui-ci constitue une plus-value sur une immobilisation incorporelle affectée à l'exercice d'une activité professionnelle antérieure et est imposable sur pied de l'article 28, alinéa 1^{er}, du C.I.R. 1992, dès l'instant où cette plus-value est obtenue ou constatée en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle de l'auteur (généralement dans la déclaration de succession).

Conformément à l'article 532 proposé, si une telle plus-value est constatée avant l'entrée en vigueur de la présente loi et est imposée comme indiqué ci-dessus, les redevances perçues par les ayants cause de l'auteur à partir de l'entrée en vigueur de la présente loi ne seront pas imposées. Une double imposition — d'abord de la plus-value en tant que revenu professionnel et suite des revenus provenant de la concession des droits perçus — est ainsi évitée.

Cette disposition ne s'applique qu'aux revenus visés à l'article 90, 13°, du C.I.R. 1992, dont la plus-value a été constatée avant la date d'entrée en vigueur de la présente proposition de loi.

Nr. 18 VAN DE HEER **MONFILS**

Art. 11 (nieuw)

Een artikel 11 (nieuw) toevoegen, luidende :

« Art. 11. — De artikelen van deze wet treden in werking op 1 januari 2008, behalve de artikelen 6, 7, 8 en 10, die in werking treden op 1 januari 2009. »

N° 18 DE M. **MONFILS**

Art. 11 (nouveau)

Ajouter un nouvel article 11, rédigé comme suit:

« Art. 11. — Les articles de la présente loi entrent en vigueur au 1^{er} janvier 2008, à l'exception des articles 6, 7, 8 et 10 qui entrent en vigueur au 1^{er} janvier 2009. »

Philippe **MONFILS**.