

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2007-2008

27 NOVEMBER 2007

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

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE HEER DALLEMAGNE

Opschrift

Het voorgestelde opschrift vervangen als volgt:
« *Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en tot instelling van een specifiek belastingstelsel inzake auteursrechten en naburige rechten* ».

Verantwoording

Het voorstel wil geen forfaitaire belastingregeling (*sic*) instellen, maar het belastingstelsel inzake auteursrechten en naburige rechten op artistieke prestaties of werken nader uitwerken.

Zie:

Stukken van de Senaat:

4-119 - BZ 2007:

Nr. 1: Wetsvoorstel van de heer Monfils.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2007-2008

27 NOVEMBRE 2007

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° 1 DE M. DALLEMAGNE

Intitulé

Remplacer l'intitulé proposé par l'intitulé suivant: « *Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 et instaurant un régime de taxation spécifique des droits d'auteur et des droits voisins portant sur des prestations ou des œuvres artistiques* ».

Justification

La proposition ne vise pas instaurer un régime forfaitaire (*sic*) de taxation mais à préciser le régime fiscal des droits d'auteur et des droits voisins portant sur des prestations ou des œuvres artistiques.

Voir:

Documents du Sénat:

4-119 - SE 2007:

N° 1: Proposition de loi de M. Monfils.

Nr. 2 VAN DE HEER DALLEMAGNE

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 2. —. Artikel 17, § 1, 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt :

« 3^o inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, met inbegrip van overdracht of concessie van auteursrechten en naburige rechten; ». ».

Verantwoording

Zo wordt op fiscaal gebied wettelijk een roerend karakter toegekend aan de valorisatie van de rechten met betrekking tot intellectuele eigendom zowel via cessie (nieuw) als via concessie van auteursrechten of naburige rechten. De exploitatie van de genoemde rechten behoudt evenwel nog altijd een beroepskarakter krachtens artikel 37 van het WIB en de inkomsten van de auteur zijn in deze veronderstelling belastbaar als beroepsinkomsten. Wat de toepassing van de roerende voorheffing betreft, verandert er niets voor de schuldenaar van de rechten, aangezien deze rechten wat hun aard betreft roerende inkomsten blijven. Voor de schuldeiser van de rechten geldt de roerende voorheffing als voorschot op de belastingen die hij is verschuldigd op zijn beroepsinkomsten (met aftrek van de kosten om deze rechten te verwerven). De geldende aanslagvoet wordt bepaald door de nieuwe letter j) van artikel 171, 1^o.

Nr. 3 VAN DE HEER DALLEMAGNE

Art. 3

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 3. —. Artikel 171, 1^o, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« j) de beroepsinkomsten betaald aan een kunstenaar of een schrijver wanneer hem voor de exploitatie van zijn werken, buiten een arbeidsovereenkomst om, met name de actieve promotie van het werk, de reproductie of de uitvoering ervan worden opgelegd. Voor de inkomsten die een langere periode bestrijken dan het jaar van de inning ervan, wordt het totale bedrag in gelijke delen verdeeld over het lopende aanslagjaar en de volgende twee aanslagjaren; ». ».

Verantwoording

Er is geopteerd voor de aanslagvoet van 33 % om het belastingniveau voor de beroepsinkomsten van kunstenaars en schrijvers in overeenstemming te brengen met het niveau dat vanaf 1 januari 2008 van toepassing is op sportbeoefenaars in bijberoep. Er zijn criteria vastgesteld om het al dan niet professionele karakter van een artistieke activiteit te bepalen en die zijn expliciet vermeld in de wettekst teneinde de rechtszekerheid te versterken. Wanneer aan deze criteria is voldaan, krijgen alle producten die voort-

N° 2 DE M. DALLEMAGNE

Art. 2

Remplacer cet article comme suit :

« Art. 2. —. L'article 17, § 1^{er}, 3^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé comme suit :

« 3^o les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, en ce compris la cession ou la concession de droits d'auteur et de droits voisins; ». ».

Justification

Est ainsi conféré légalement sur le plan fiscal un caractère mobilier à la valorisation des droits attachés à la propriété intellectuelle tant par la cession (c'est nouveau) que par la concession de droits d'auteurs ou de droits voisins. Toutefois l'exploitation desdits droits revêt toujours un caractère professionnel, par application de l'article 37 du CIR, et les revenus tirés par l'auteur sont, dans cette hypothèse, imposables à titre de revenus professionnels. Pour l'application du précompte mobilier, rien ne change dans le chef du débiteur des droits puisque ceux-ci restent quant à leur nature, des revenus mobiliers. Dans le chef du créancier des droits, le précompte mobilier vaudra acompte sur l'impôt professionnel dû sur ses revenus (nets des frais engagés pour acquérir ces droits). Le taux d'impôt applicable est déterminé par le nouveau *littera j)* de l'article 171, 1^o.

N° 3 DE M. DALLEMAGNE

Art. 3

Remplacer cet article comme suit :

« Art. 3. —. L'article 171, 1^o, du même Code est complété comme suit :

« j) les revenus professionnels payés à un artiste ou à un écrivain, lorsque pour l'exploitation de son œuvre, il lui est imposé, en dehors d'un contrat de travail, notamment la promotion active de l'œuvre, sa reproduction, son interprétation ou son exécution. Pour les revenus couvrant une période supérieure à l'année de leur perception, le montant total de ceux-ci est réparti par parts égales sur l'exercice d'imposition en cours et les deux suivants; ». ».

Justification

Le taux de 33 % a été retenu pour aligner le niveau d'imposition des revenus professionnels alloués à des artistes et des écrivains sur celui qui s'appliquera à partir du 1^{er} janvier 2008 aux sportifs à titre accessoire. Des critères permettant de déterminer le caractère professionnel ou non d'une activité artistique ont été retenus et mentionnés explicitement dans le texte légal de manière à renforcer la sécurité juridique. Lorsque ces critères sont rencontrés, tous les produits nés de la cession, de la concession et de

vloeien uit de cessie, de concessie en de exploitatie van aan een kunstenaar of een schrijver verleende auteursrechten en naburige rechten een professioneel karakter en worden ze belast tegen een afzonderlijke aanslagvoet (behalve indien globalisatie gunstiger is). Voor kleine inkomens of baten is dit nieuwe stelsel in twee opzichten gunstig: (1) de werkelijk gemaakte of forfaitair vastgestelde beroepskosten zijn aftrekbaar, terwijl het belastingstelsel voor roerende inkomsten de geïnde rechten op hun brutobedrag belast tegen een lineair percentage van 15 % en (2) omdat zodra globalisatie gunstiger is, de (gemiddelde) effectieve aanslagvoet lager is dan 33 % en varieert tussen 0 % (minimumtarief) en 33 % (maximumtarief), toegepast op een netto-inkomen (terwijl de Ven. B. geldt vanaf de eerste belastbare netto-euro). Er wordt bovendien voorzien in een stelsel van forfaitaire spreiding (over drie aanslagjaren) voor de door een kunstenaar of een schrijver geïnde rechten die betrekking hebben op een periode die langer is dan het kalenderjaar van de inning ervan.

Nr. 4 VAN DE HEER DALLEMAGNE

Art. 4

Dit artikel vervangen als volgt:

« Art. 4. — -. De artikelen 90, 2^o; 98, eerste lid, en 171, 4^o, c), van hetzelfde Wetboek worden opgeheven. ».

Verantwoording

De subsidies van de gewesten die aan bedrijven worden betaald, zijn in de regel vrijgesteld van belasting omdat een steuntoelage van het gewest niet via fiscale weg moet worden teruggevorderd. Om discriminatie te voorkomen, geldt deze redenering tevens voor de prijzen en subsidies die de overheid betaalt aan Belgische of buitenlandse geleerden, schrijvers en kunstenaars. Dit is wat hier wordt beoogd met de voorgestelde opheffing van deze categorie van diverse inkomsten.

Nr. 5 VAN DE HEER DALLEMAGNE

Art. 5

Dit artikel vervangen als volgt:

« Art. 5. —. Deze wet treedt in werking vanaf de eerste dag van de derde maand volgend op de maand waarin zij in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt wat de toepassing van de roerende voorheffing betreft, en vanaf aanslagjaar 2009 wat de personenbelasting betreft. ».

Verantwoording

De schuldenaars van de auteursrechten moeten de nodige tijd krijgen om een algemeen systeem van afhouding aan de bron praktisch te organiseren, vandaar deze termijn van ongeveer drie maanden tussen de bekendmaking van de nieuwe wet en de toepassing ervan. Voor de belasting van de auteurs treedt het stelsel in werking vanaf aanslagjaar 2009, inkomsten 2008.

l'exploitation de droits d'auteur et de droits voisins alloués à un artiste ou à un écrivain reçoivent un caractère professionnel et sont imposés à un taux de taxation distincte (sauf si la globalisation est plus favorable). Pour les petits revenus profits, ce nouveau régime est doublement avantageux: (1) les frais professionnels sont déductibles (sur base réelle ou forfaitairement) alors que le régime de taxation au titre de revenus mobiliers impose les droits perçus sur leur montant brut à un taux linéaire de 15 % et (2) parce que dès lors que la globalisation est plus favorable, le taux (moyen) d'imposition effectif sera inférieur à 33 % pour varier entre 0 % (taux plancher) et 33 % (taux plafond), à appliquer sur un revenu net (alors que l'I.Soc s'applique dès le premier euro net imposable). Un régime d'étalement forfaitaire (sur trois années d'imposition) est par ailleurs prévu pour les droits perçus par un artiste ou un écrivain, couvrant une période d'une durée excédant l'année civile de leur perception.

N° 4 DE M. DALLEMAGNE

Art. 4

Remplacer cet article comme suit:

« Art. 4. —. Les articles 90, 2^o; 98, alinéa 1^{er}, et 171, 4^o, c), du même Code sont abrogés. ».

Justification

Les subsides régionaux payés aux entreprises ont été en règle exonérés d'impôt au motif qu'une aide régionale ne devait pas être reprise par voie fiscale. Pour éviter toute discrimination, ce raisonnement vaut également pour les prix et subsides payés par les pouvoirs publics aux savants, aux écrivains et aux artistes belges ou étrangers. C'est l'objet de l'abrogation proposée ici de cette catégorie de revenus divers.

N° 5 DE M. DALLEMAGNE

Art. 5

Remplacer cet article comme suit:

« Art. 5. —. La présente loi entre en vigueur pour l'application du précompte mobilier à partir du 1^{er} jour du troisième mois qui suit le mois de sa publication au Moniteur et à l'impôt des personnes physiques, à partir de l'exercice d'imposition 2009 ».

Justification

Il faut donner le temps nécessaire aux débiteurs des droits d'auteur pour organiser pratiquement un système généralisé de retenue à la source, d'où ce délai d'environ trois mois entre la publication de la nouvelle loi et son application. Pour l'imposition des auteurs, le régime entre en vigueur dès les revenus 2008, exercice d'imposition 2009.

Nr. 6 VAN DE HEER **DALLEMAGNE**

Artt. 6 tot 10

Deze artikelen doen vervallen.

Verantwoording

Het nieuwe stelsel, dat geen nieuwe categorie van diverse inkomsten instelt, is veel eenvoudiger in te voeren en fiscaal veel correcter, aangezien het de mogelijkheid biedt de beroepsinkomsten van auteurs uit de exploitatie van hun werk te belasten tegen een progressieve maar tot 33 % begrensde aanslagvoet (plus aanvullende gemeentebelasting). Het vult bovendien het belastingstelsel van de kleine onkostenvergoedingen dat dit jaar voor kunstenaars is ingevoerd, aan met artikel 38, §§ 1, 23^o en 4 van het WIB. Tot slot schrapt de nieuwe bepaling tevens de belasting tegen een aanslagvoet van 16,5 % van de prijzen en subsidies die zijn betaald aan geleerden, schrijvers of kunstenaars wanneer die anders zijn betaald dan in ruil voor prestaties verricht in een professioneel kader (in welk geval ze belastbaar blijven als beroepsinkomsten).

N° 6 DE M. **DALLEMAGNE**

Artt. 6 à 10

Supprimer ces articles.

Justification

Le nouveau régime, en n'instaurant pas une nouvelle catégorie de revenus divers, est beaucoup plus simple à mettre en place et beaucoup plus juste fiscalement puisqu'il permet de soumettre à un impôt progressif mais plafonné à 33 % (plus additionnels communaux) les revenus professionnels des auteurs tirés de l'exploitation d'une œuvre artistique. Il complète par ailleurs le régime fiscal des petits défraiements instauré cette année au profit des artistes par l'article 38, §§ 1^{er}, 23^o et 4 du CIR. Enfin, le nouveau dispositif supprime également la taxation à 16,5 % des prix et subsides payés à des savants, des écrivains ou des artistes lorsque ceux-ci sont payés autrement qu'en contrepartie de prestations effectuées dans un cadre professionnel (auquel cas elles restent taxables à titre de revenus professionnels).

Georges **DALLEMAGNE**.