

# BELGISCHE SENAAT

---

ZITTING 2007-2008

---

25 APRIL 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. 19 VAN DE HEER MONFILS

Art. 2

**Dit artikel vervangen als volgt :**

« Art. 2. — Artikel 17, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 27 december 2005, wordt aangevuld met een 5<sup>o</sup>, luidend als volgt :

« 5<sup>o</sup> de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten, alsook van de wettelijke en verplichte licenties, vermeld in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht. »

Verantwoording

Over het voornemen om inkomsten uit auteursrechten te belasten als roerende inkomsten, omdat auteursrechten zelf roerende inkomsten geworden zijn, wordt verwezen naar de verantwoording van de amendementen die in stuk nr. 4-119/3 zijn opgenomen.

---

Zie:

**Stukken van de Senaat :**

**4-119 - BZ 2007 :**

Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heer Monfils.

**4-119 - 2007/2008 :**

Nrs. 2 en 3 : Amendementen.

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2007-2008

---

25 AVRIL 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<sup>o</sup> 19 DE M. MONFILS

Art. 2

**Remplacer cet article par ce qui suit :**

« Art. 2. — L'article 17, § 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2005, est complété par un 5<sup>o</sup>, libellé comme suit :

« 5<sup>o</sup> 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 ou par des dispositions analogues de droit étranger. »

Justification

Sur la volonté de taxer les revenus de droits d'auteur comme des revenus mobiliers parce que les droits d'auteur eux-mêmes sont des revenus mobiliers, il est renvoyé à la justification des amendements repris dans le document n<sup>o</sup> 4-119/3.

---

Voir:

**Documents du Sénat :**

**4-119 - SE 2007 :**

N<sup>o</sup> 1 : Proposition de loi de M. Monfils.

**4-119 - 2007/2008 :**

N<sup>os</sup> 2 et 3 : Amendements.

Zij kunnen op twee manieren behandeld worden: als « diverse inkomsten van roerende aard » of als « roerende inkomsten ». Deze amendementen bevatten de wijzigingen die aangebracht dienen te worden in het WIB 1992 indien men kiest voor de « roerende inkomsten ».

De algemeen aanvaarde opvatting dat inkomsten uit roerende rechten roerende inkomsten zijn, kan er effectief toe leiden dat deze inkomstencategorie opgenomen wordt in de roerende inkomsten die worden opgesomd in artikel 17 van het WIB 1992. De voordelen van deze benadering zijn dat de artikelen betreffende de roerende voorheffing niet gewijzigd moeten worden, en dat de internationale verdragen gemakkelijker toegepast kunnen worden (het begrip roerende inkomsten is gekend in verdragen, in tegenstelling tot diverse inkomsten, maar aangezien het hier om vergoedingen gaat, is het de interne definitie die bepalend (zou) zijn).

In dat geval moet echter wel voorzien worden in een specifieke afwijking op artikel 37 van het WIB 1992. Dit is het doel van artikel c).

Nr. 20 VAN DE HEER **MONFILS** C.S.

Art. 3

**Dit artikel vervangen als volgt:**

« Art. 3. — In artikel 22, § 3, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « en concessie van roerende goederen » vervangen door de woorden « en concessie van roerende goederen en auteursrechten (bedoeld in artikel 17, § 1, 5<sup>o</sup>) ».

Nr. 21 VAN DE HEER **MONFILS** C.S.

Art. 11 (nieuw)

**Een artikel 11 (nieuw) toevoegen, luidende:**

« Art. 11 — Het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 van 27 augustus 1993, wordt gewijzigd als volgt:

1) Het opschrift van Hoofdstuk I, Afdeling III, wordt vervangen als volgt:

« AFDELING III. — Forfaitaire raming van de kosten die aftrekbaar zijn van het bruto-inkomen uit verhuring, verpachting, gebruik, concessie van roerende goederen en auteursrechten »;

2) In artikel 3, worden de woorden « en concessie van roerende goederen » vervangen door de woorden «, concessie van roerende goederen en auteursrechten »;

3) In artikel 4 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. er wordt een 1<sup>o</sup> ingevoegd voor het 1<sup>o</sup>, dat het 2<sup>o</sup> wordt, luidende:

Deux approches sont possibles, celle de « revenus divers à caractère mobilier » et celle de « revenus mobiliers ». Les présents amendements contiennent les modifications à apporter au CIR 1992 dans l'optique « revenus mobiliers ».

La logique admise par tous qui veut que des revenus de droits mobiliers soient des revenus mobiliers peut effectivement conduire à inscrire spécifiquement cette catégorie de revenus parmi les revenus mobiliers énumérés à l'article 17 du CIR 1992. Les avantages de cette approche sont qu'il ne faut pas modifier les articles relatifs au précompte mobilier et que les conventions internationales sont susceptibles de s'appliquer plus facilement (la notion de revenus mobiliers est connue des conventions, à l'inverse des revenus divers, mais comme en l'espèce, il s'agit de redevances, c'est la définition en interne qui compte(ra)).

Il convient toutefois alors d'introduire une dérogation spécifique à l'article 37 du CIR 1992 (c'est l'objet de l'article c), ci-après).

N<sup>o</sup> 20 DE M. **MONFILS** ET CONSORTS

Art. 3

**Remplacer cet article par ce qui suit:**

« Art. 3. — À l'article 22, § 3, du même code, les mots « et de la concession de tous biens mobiliers » sont remplacés par les mots «, de la concession de tous biens mobiliers et de droits d'auteur (visés à l'article 17, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup>) ».

N<sup>o</sup> 21 DE M. **MONFILS** ET CONSORTS

Art. 11 (nouveau)

**Ajouter un article 11 (nouveau), rédigé comme suit:**

« Art. 11 — À l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 du 27 août 1993, les modifications suivantes sont apportées:

1) L'intitulé du Chapitre I<sup>er</sup>, section III, est remplacé comme suit:

« Section III. — Évaluation forfaitaire des frais déductibles du revenu brut de la location, de l'affermage, de l'usage, de la concession de tous biens mobiliers et de droits d'auteur »;

2) À l'article 3 les mots « et de la concession de tous biens mobiliers » sont remplacés par les mots «, de la concession de tous biens mobiliers et de droits d'auteur »;

3) À l'article 4 sont apportées les modifications suivantes:

A. il est inséré un 1<sup>o</sup> avant le 1<sup>o</sup> qui devient le 2<sup>o</sup>, rédigé comme suit:

« 1<sup>o</sup> 50% van de eerste schijf van 10 000 euro en 25% van de schijf van 10 000 euro tot 20 000 euro indien het auteursrechten betreft. ».

B. Het 2<sup>o</sup> wordt het 3<sup>o</sup>;

4) In artikel 5 worden de woorden « artikel 4, 2<sup>o</sup>, c » vervangen door de woorden « artikel 4, 3<sup>o</sup>, c ».

#### Verantwoording

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 een bepaalde bovengrens (20 000 euro per jaar).

Artikel 3 van het uitvoeringsbesluit van het WIB 1992 voorziet in forfaitaire kosten van 15%. Om er hogere in te stellen, moet men daarvan afwijken via artikel 4 van hetzelfde uitvoeringsbesluit.

Om de zeer lage inkomens vrij te stellen en te voorzien in enige progressiviteit voor de bescheiden inkomens, hoewel het om roerende inkomsten gaat, is het nog altijd zo dat de roerende voorheffing van 15%, die door de schuldenaar van de inkomsten aan de bron wordt ingehouden, volledig kan worden gerecupereerd via een aangifte in de personenbelasting, indien de begunstigde van die inkomsten minder dan 4 095 euro netto (te indexerende bedrag, dat is 6 150 euro netto, na indexering voor het inkomstenjaar 2008, of ongeveer 7 235 euro bruto) ontvangen heeft. De begunstigde mag evenwel geen andere inkomsten hebben om het bedrag volledig te kunnen recupereren.

De regels van de bevrijdende roerende voorheffing van artikel 313 van het WIB 1992 gelden voor natuurlijke personen en dat artikel moet dus niet worden gewijzigd.

Nr. 22 VAN DE HEER MONFILS C.S.

#### Art. 4

#### Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 4. — In artikel 37 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij de wet van 17 mei 2004, wordt tussen het eerste en het tweede lid, dat het derde lid wordt, een lid ingevoegd luidende :

« In afwijking daarvan behouden de inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 5<sup>o</sup>, hun hoedanigheid van roerende inkomsten, behalve indien en in zover zij hoger liggen dan 37 500 euro. »

#### Verantwoording

De eerste benadering (diverse inkomsten van roerende aard, cf. nr. 4-119/3) vereist geen afwijking van artikel 37 van het WIB 1992.

« 1<sup>o</sup> 50% de la première tranche de 10 000 euros et 25% de la tranche de 10 000 euros à 20 000 euros s'il s'agit de droits d'auteur. ».

B. Le 2<sup>o</sup> devient le 3<sup>o</sup>;

4) À l'article 5, les mots « l'article 4, 2<sup>o</sup>, c » sont remplacés par les mots « l'article 4, 3<sup>o</sup>, c ».

#### Justification

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 un certain plafond (20 000 euros par an).

L'article 3 de l'arrêté royal du CIR 1992 prévoit des frais forfaitaires de 15%. Pour en instaurer de plus conséquents, il faut y déroger via l'article 4 du même arrêté d'exécution.

Toujours dans le souci d'exempter les très faibles revenus et d'assurer une certaine progressivité pour les revenus modestes, bien qu'il s'agisse de revenus mobiliers, il est à noter que le précompte mobilier de 15% retenu à la source par le débiteur des revenus peut être récupéré intégralement via une déclaration à l'impôt des personnes physiques dans la mesure où le bénéficiaire des revenus a perçu moins de 4 095 euros nets (montant à indexer, soit 6 150 euros nets, après indexation pour l'année de revenus 2008, soit environ 7 235 euros bruts). Le bénéficiaire ne peut cependant pas disposer d'autres revenus pour que la récupération joue pleinement.

À noter que les règles relatives au précompte mobilier libératoire inscrites à l'article 313 du CIR 1992 s'appliquent en faveur des personnes physiques et cet article ne doit donc pas être modifié.

N<sup>o</sup> 22 DE M. MONFILS ET CONSORTS

#### Art. 4

#### Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 4. — À l'article 37 du même Code modifié par la loi du 17 mai 2004, il est inséré un alinéa entre l'alinéa 1<sup>er</sup> et l'alinéa 2 qui devient l'alinéa 3, rédigé comme suit :

« Par dérogation, les revenus visés à l'article 17, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup>, conservent leur qualité de revenus mobiliers sauf dans l'éventualité et dans la mesure où ils excèdent 37 500 euros ».

#### Justification

La première approche (revenus divers à caractère mobilier, cf. n<sup>o</sup> 4-119/3) ne nécessite pas l'introduction d'une dérogation à l'article 37 du CIR 1992.

De benadering «roerende inkomsten» vergt wel die wijziging. Komt die er niet, dan maakt de voorgestelde wetswijziging op geen enkele manier een einde aan de huidige oeverloze discussies over de hoedanigheid van dergelijke inkomsten, hoewel uiteindelijk iedereen dat wenst.

Er wordt bovendien opgemerkt dat voor de echte beroepschrijvers die schrijven als enige beroepsactiviteit hebben, de inkomsten deels de aard van beroepsinkomsten moeten bewaren.

Het is uiteraard ondenkbaar naar een hoofdactiviteit of nevenactiviteit te verwijzen zonder dat er nieuwe eindeloze polemieken in het leven worden geroepen.

Er werd dus gekozen voor een afwijking van artikel 37 van het WIB 1992, tot en voor zover het gaat om de eerste 50 000 euro aan auteursrechten.

Het gaat om het bedrag voor het inkomstenjaar 2008 (aanslagjaar 2009).

Dat bedrag moet dus losgekoppeld worden van de index (door de coëfficiënt 1,3248) om het bedrag te verkrijgen dat in het WIB 1992 moet worden opgenomen, namelijk 37 741,55 euro, afgerond 37 500 euro.

Nr. 23 VAN DE HEER **MONFILS** C.S.

Art. 5

**Dit artikel vervangen als volgt :**

« Art. 5. — *Deze wet treedt in werking op 1 januari 2008.* »

Nr. 24 VAN DE HEER **MONFILS** C.S.

Art. 6 tot 10

**Deze artikelen doen vervallen.**

L'approche «revenus mobiliers» rend cette modification obligatoire. À défaut, la modification législative proposée ne met aucunement un terme aux interminables discussions actuelles sur la qualification de tels revenus, ce qui est pourtant la volonté exprimée par tous.

Il est considéré par ailleurs que pour les « vrais professionnels » de l'écriture, dont c'est la seule activité professionnelle, les revenus doivent conserver en partie la nature de revenus professionnels.

Il n'est évidemment pas concevable de faire référence à une activité principale ou accessoire, sans créer de nouvelles polémiques interminables.

Il est donc opté pour une formule de dérogation à l'article 37 du CIR 1992, jusque et dans la mesure des 50 000 premiers euros perçus à titre de droits d'auteur.

Il s'agit du montant applicable pour l'année de revenus 2008 (exercice d'imposition 2009).

Ce montant donc être désindexé (par le coefficient de 1,3248) pour obtenir le montant à inscrire dans le CIR 1992 : soit 37 741,55 euros à arrondir à 37 500 euros.

N° 23 DE M. **MONFILS** ET CONSORTS

Art. 5

**Remplacer cet article par ce qui suit :**

« Art. 5. — *La présente loi entre en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2008.* »

N° 24 DE M. **MONFILS** ET CONSORTS

Art. 6 à 10

**Abroger les articles 6 à 10.**

Philippe MONFILS.  
Jean-Jacques DE GUCHT.  
Roland DUCHATELET.  
André VAN NIEUWKERKE.  
Christiane VIENNE.