



Litannie | Haulotte | Watelet & Associés

& Bird & Bird

*Wanneer de fiscus het auteursrecht ontdekt...*

*Quand le fisc découvre le droit d'auteurs...*

25 september 2017

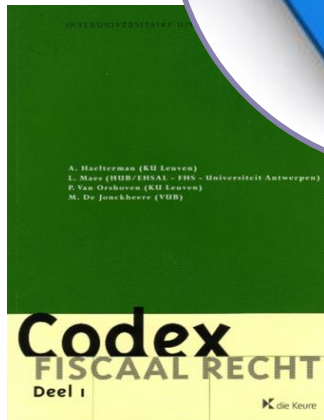


**Vergoeding voor auteursrechten**

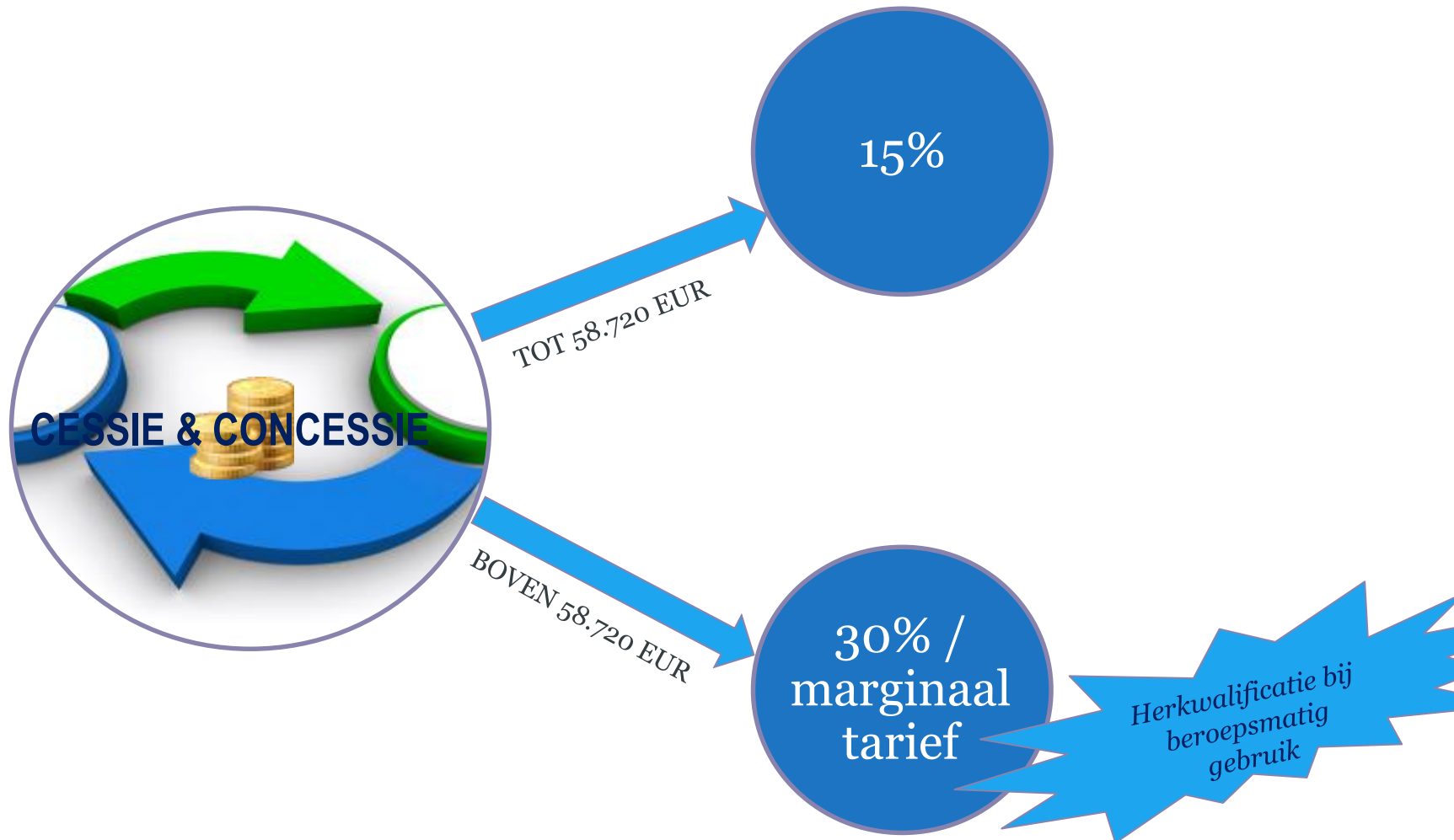
\*

**Rémunération pour  
les droits d'auteurs**

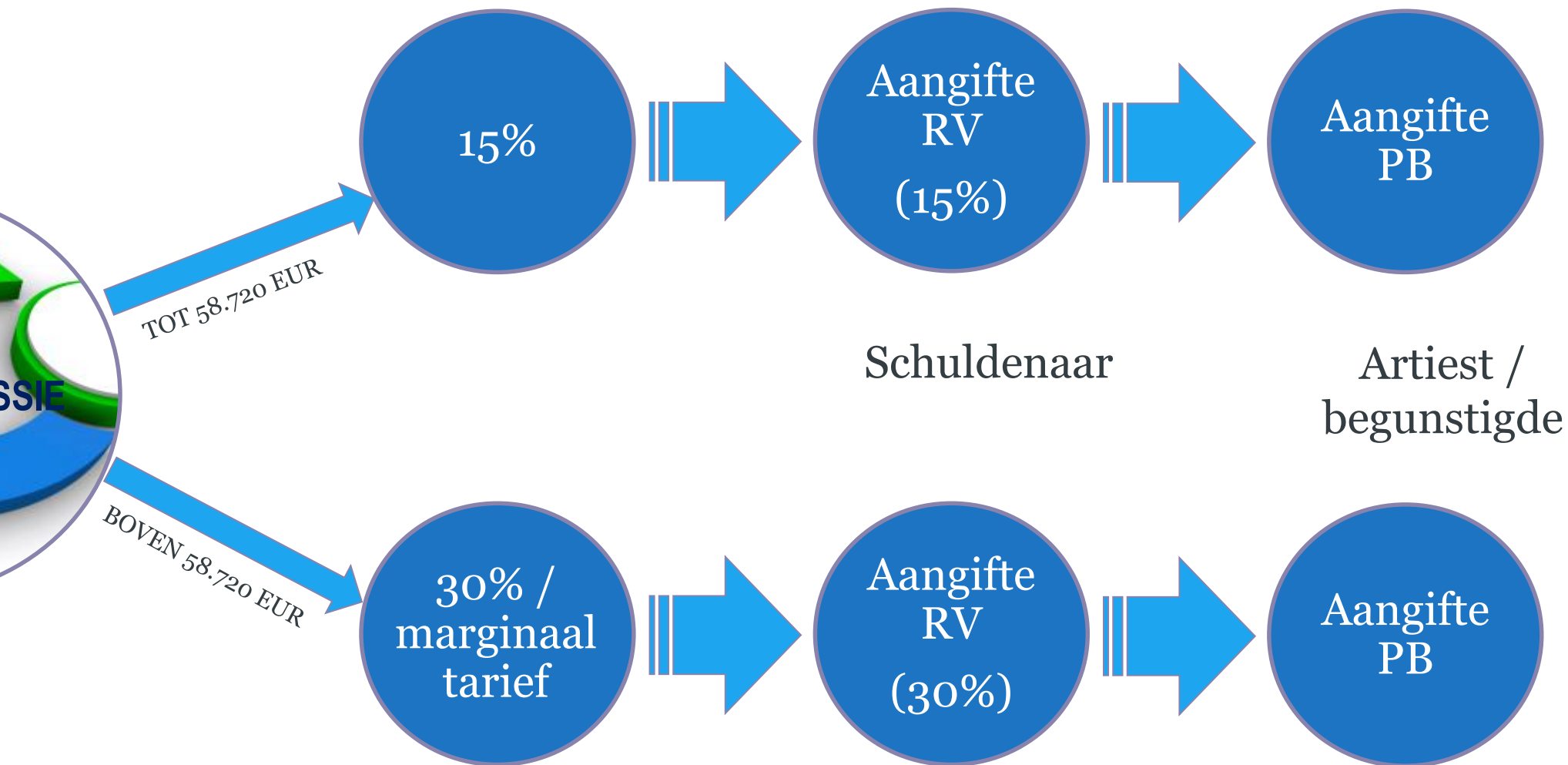
# Vergoeding voor auteursrechten



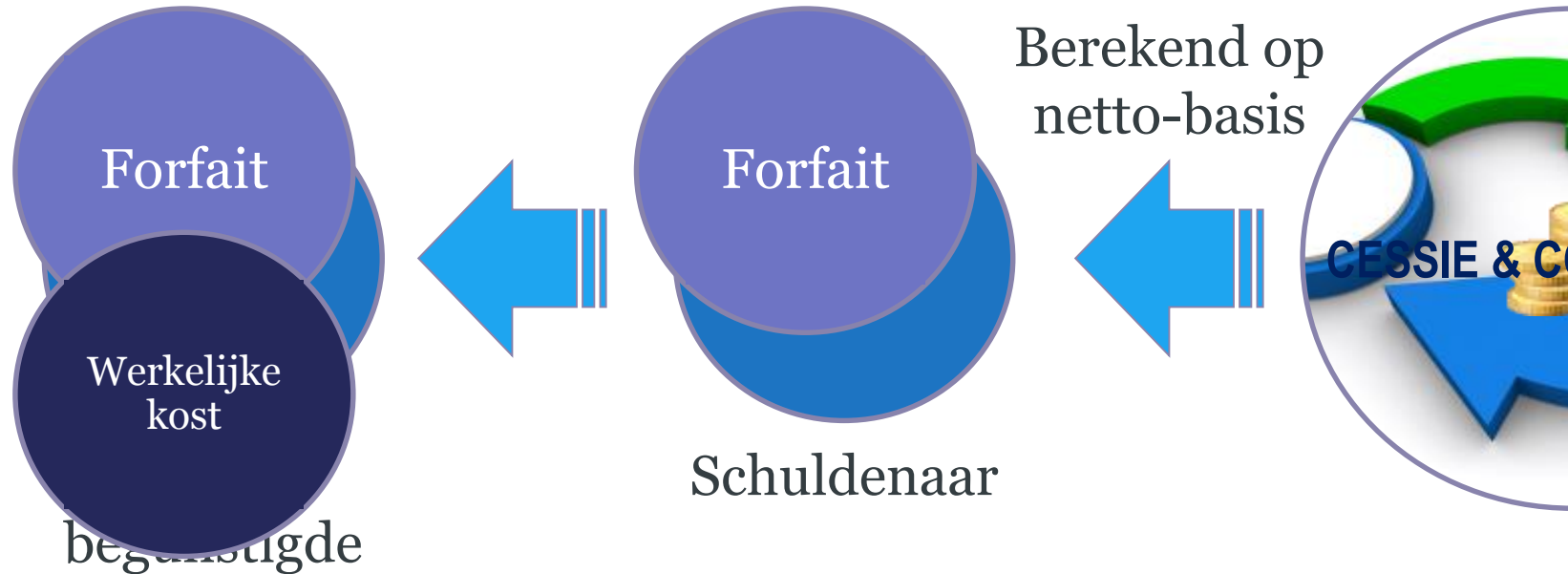
# Vergoeding voor auteursrechten



# Vergoeding voor auteursrechten



# Vergoeding voor auteursrechten



# Vergoeding voor auteursrechten

15%

|               |           |              |
|---------------|-----------|--------------|
| 0€            | – 15.660€ | => 50%       |
| 15.220€       | – 31.320€ | => 25%       |
| boven 31.320€ |           | => 0% (15%?) |

85%  
(distributierecht audiovisuele  
werken; uitzendrecht radio- en  
televisieprogramma's)

Algemeen

Specifiek

Uitzondering

Forfait

Forfait



# Belastingverloop

## Forfaitaire aftrek

- Vaststelling van forfaitaire aftrek op basis van globaal resultaat

## Roerende voorheffing

- Op (fictieve) netto-vergoeding: 15% RV (in te houden door schuldenaar) / 30% boven 58.720€

## Aangifte-correctie

- Correcties indien keuze voor werkelijke kostenaftrek
- Correcties indien inkomsten van meerdere schuldenaren



# Auteursrechten bestaan 'overal'





Federale  
Overheidsdienst  
FINANCIEN

**Auteursrechten of beroepsinkomsten?**  
**Droits d'auteurs ou revenus professionnelles?**



# Position de l'administration fiscale

1.



2.



3.



Service Public  
Fédéral  
FINANCES

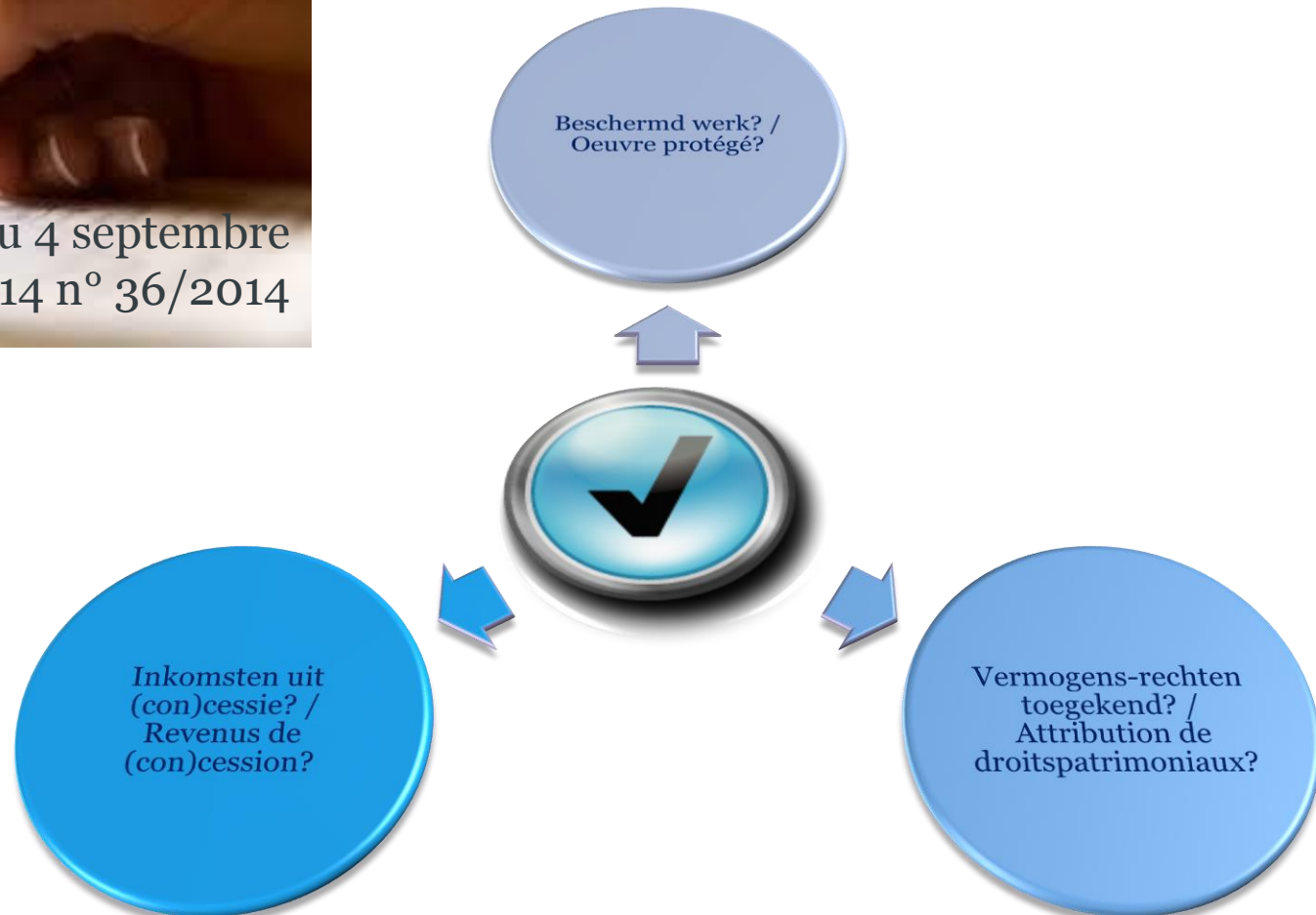


# Position de l'administration fiscale

# 1.



## (a) Rappel des trois conditions



# Position de l'administration fiscale

# 1.



## (b) Descriptifs des situations susceptibles d'être rencontrées :

|                                                                                  |                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Si le contrat prévoit une <u>clé de répartition</u> ou une rétribution distincte | respect de la répartition                                                                                                |
| Si le contrat prévoit une <u>rétribution globale</u>                             | les droits sont censés être cédés ou concédés à titre gratuit                                                            |
| Si le contrat vise <u>uniquement la cession</u> ou la concession                 | la totalité de la rétribution est censée afférente à la cession ou la concession de droits d'auteur ou de droits voisins |
| Si le contrat ne prévoit <u>pas de cession ou de concession</u>                  | il n'y a <i>a priori</i> pas d'application des dispositions de l'article 17, § 1er, 5° CIR                               |



# Position de l'administration fiscale

## 2.



- Nombre croissant de décisions;
- Un traitement différencié pour le dirigeant d'entreprise et pour le salarié

- Nouvelle ligne de conduite (17/01/2017) applicable aux dirigeants d'entreprise;
- Une approche différente en fonction de l'exploitation des droits par la société:
  - Transfert intégral des droits acquis;
  - Licence ou exploitation interne;
- Règle uniforme pour les employés :
  - Max. 25% de l'enveloppe financière;
  - Ne peut pas avoir pour conséquence que le salaire deviendrait inférieur au minimum salarial;
  - Le coefficient de créativité

# Position de l'administration fiscale

## 2.



Quelques professions visées par les rulings:

- Journalistes indépendants
- Informaticiens;
- Comédien voix;
- Peintre;
- Société de communication;
- Conférencier;
- Architectes;
- ...



# Position de l'administration fiscale

# 3.



2013 – début litige contre des  
« *correspondants de presse* »;

Position initiale => requalification de  
l'intégralité des droits d'auteur en revenus  
professionnels;

Accord partiel côté francophone ; 30% en  
honoraires – 70% en droits d'auteur; 50/50  
pour les activités principales;

5 litiges devant la justice : 5 décisions  
favorables aux contribuables



# Position de l'administration fiscale

# 3.



Aan Nederlandstalige kant kon er aanvankelijk geen akkoord worden bereikt met de BBI

Ruling in 2017 (nr. 2017.154):  
50/50 voor alle '*freelance*' journalisten

Aanvankelijk 60-tal dossiers waarvan ongeveer de helft in een akkoordvoorstel van de BBI zijn gestapt  
(over het algemeen 30% auteursrecht – 70% baten)

De andere helft van de dossiers voor het grootste aanhangig gemaakt bij de rechtbanken, maar akkoordconclusies worden opgesteld in lijn met ruling



**Déduction pour revenus d'innovation**

\*

**Aftrek voor innovatie-inkomsten**

# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Principes

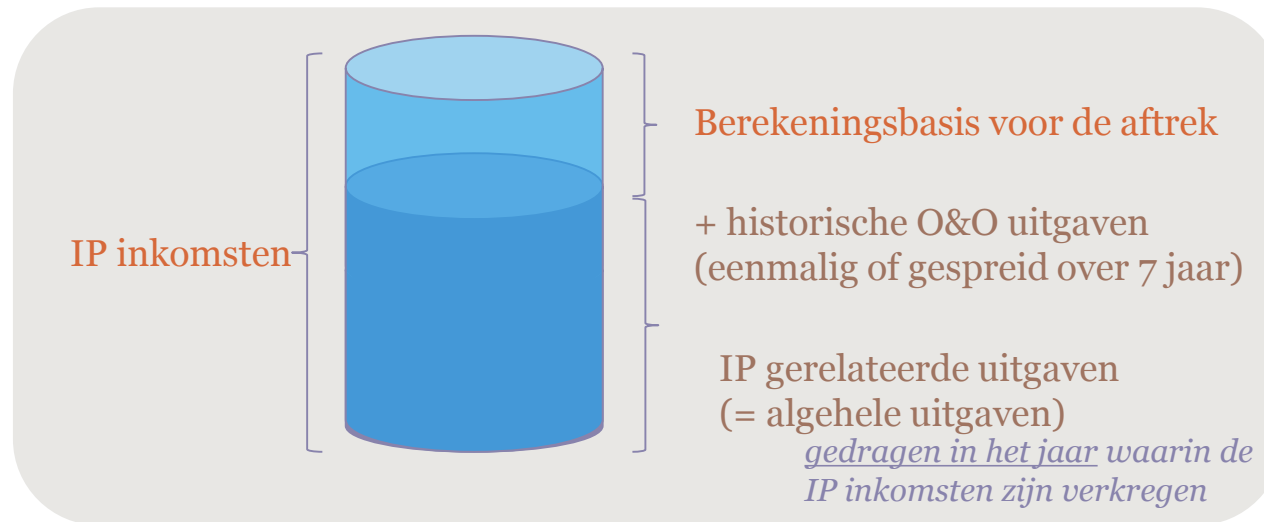
Aftrek ten belope van 85% van de **netto**-inkomsten die voortvloeien uit kwalificerende intellectuele eigendomsrechten;

Beperking proportioneel aan de O&O kosten die effectief door de vennootschap zelf gedragen zijn ("**nexus approach**")

Effectieve belastingheffing van 5,1%

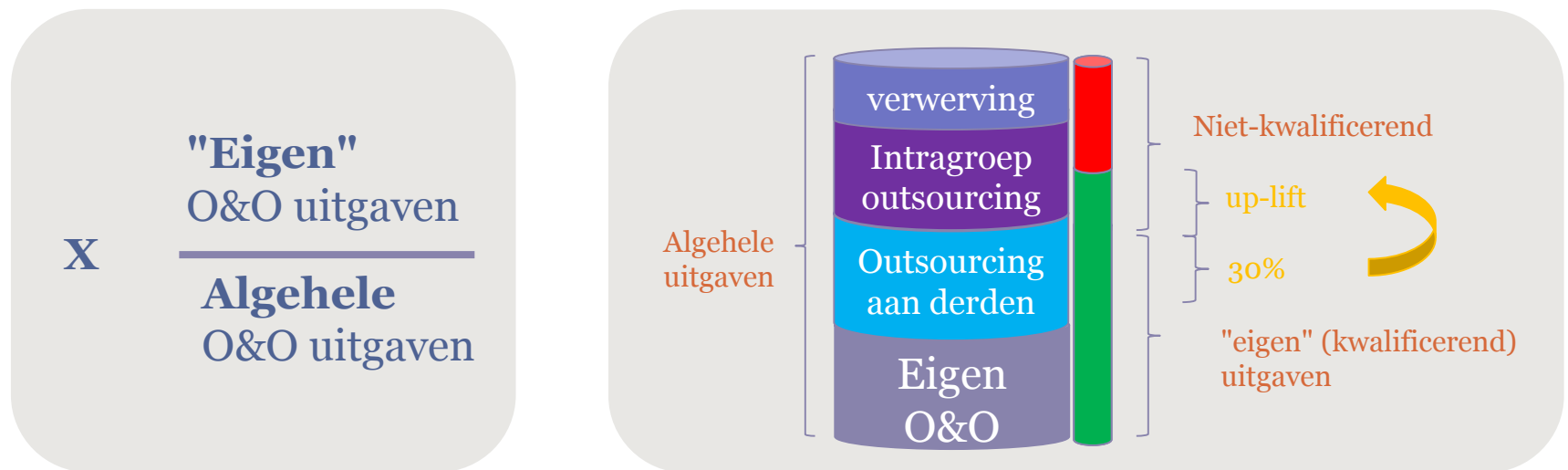
# Aftrek voor innovatie-inkomsten

- Netto berekening



# Aftrek voor innovatie-inkomsten

- Nexus-formule (link met "eigen" O&O activiteiten)



# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Kwalificerende eigendomsrechten

- Octrooien & ABC's
- Kwekersrechten
- Weesgeneesmiddelen
- Van overheidswege toegekende data- en marktexclusiviteit
- Door auteursrecht beschermde **computerprogramma's**



# Déduction pour revenus d'innovations

## Quels sont les programmes visés?

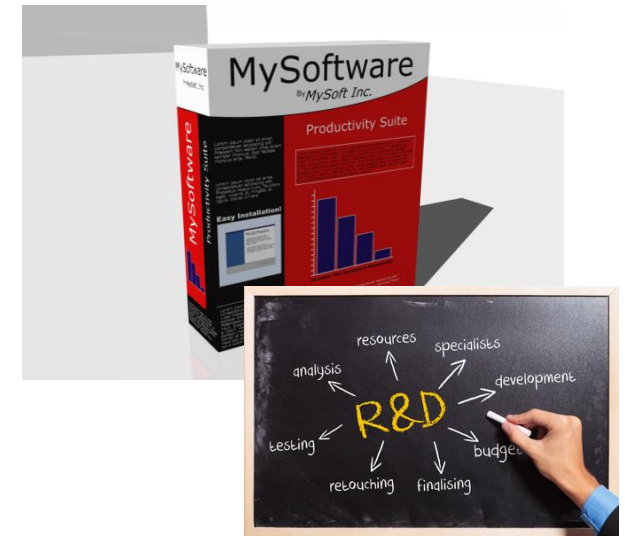
- Les programmes (y compris une création dérivée ou adaptation d'un programme existant) protégés par le droit d'auteur ; **et**,
- résultant d'un projet ou programme de recherche ou de développement visé par l'article 275/3 § 3 CIR92; **et**,
- qui n'a pas déjà généré des revenus avant le 1<sup>er</sup> juillet 2016



# Déduction pour revenus d'innovations

## Qu'est qu'un projet ou programme de R&D ?

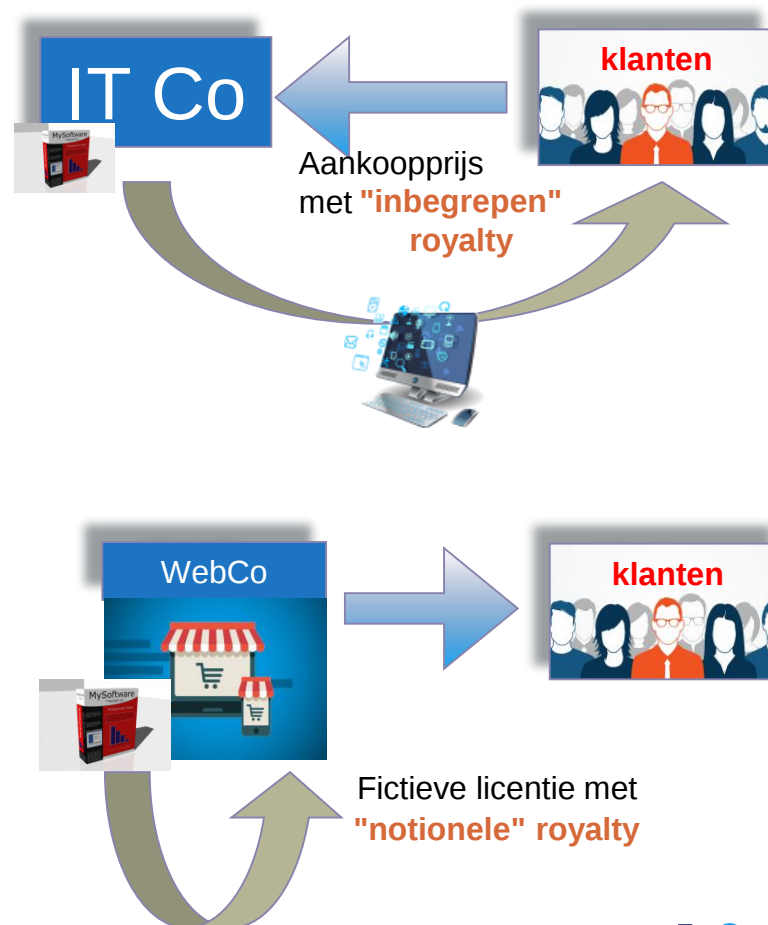
- Référence à l'article 275/3 § 3 CIR92; => BELSPO
- Référence au Règlement (CE) n°800/2008;
- Objet du projet ou du programme :
  - La recherche fondamentale :  
« acquérir des nouvelles connaissances » sans envisager une application ou une utilisation particulière;
  - La recherche industrielle :  
« acquérir des nouvelles connaissances » ; projet dirigé vers un but déterminé; => résoudre un problème concret;
  - Le développement expérimental :  
Utilisation des connaissances et aptitudes techniques en vue de développer des produits, procédés ou services nouveaux ou améliorés



# Aftrek voor innovatie-inkomsten

## Kwalificerende inkomsten

- Licentievergoedingen
- Inbegrepen royalty's
- Notionele royalty's
- Meerwaarden
- Schadevergoedingen



# Mécanisme de la déduction

## Déterminer les revenus d'innovation

- Le revenu *net* qui se rattache exclusivement au programme d'ordinateur;
- Le revenu net = revenu brut – dépenses *globales* ;
- Déduction du coût historique (=> en cas de résultat négatif, celui-ci sera déduit des revenus d'innovation de la période imposable suivante)

## Déterminer le coefficient nexus

- Multiplication des revenus d'innovation par le coefficient nexus :
- Fraction : 
$$\frac{\text{Dépenses qualifiantes (périodes imposable et précédentes)} \times 1,3}{\text{Dépenses globales (périodes imposable et précédentes)}}$$
- Dérogation : démontrer que la fraction ne correspond pas à la valeur ajoutée des activités de R&D effectuées par la société en raison de *circonstances exceptionnelles* (via un ruling)

## Le montant déductible

- Déduction à concurrence de 85% des revenus d'innovation;
- Possibilité de report sur les exercices ultérieurs;
- Pas de perte en cas d'opération de fusions, scissions ou opérations assimilées;
- Obligations administratives importantes ('*track & trace*')



# Vragen?

## Bird & Bird



**Brent Springael**

[brent.springael@twobirds.com](mailto:brent.springael@twobirds.com)

Louizalaan 235/1

1050 Brussel

+32 2 282 60 00

# Questions?



Litannie | Haulotte | Watelet & Associés  
ASSOCIATION D'AVOCATS



**Sébastien Watelet**

[sw@litannie.be](mailto:sw@litannie.be)

Boulevard Lambermont 434

1030 BRUXELLES

+32 10 437 000

Bird & Bird LLP is a limited liability partnership, registered in England and Wales with registered number 0C340318 and is authorised and regulated by the Solicitors Regulation Authority. Its registered office and principal place of business is at 15 Fetter Lane, London EC4A 1JP. Bird & Bird is an international legal practice comprising Bird & Bird LLP and its affiliated and associated businesses and has offices in the locations listed on our web site: [twobirds.com](http://twobirds.com). The word “partner” is used to refer to a member of Bird & Bird LLP or an employee or consultant, or to a partner, member, director, employee or consultant in any of its affiliated and associated businesses, who is a lawyer with equivalent standing and qualifications. A list of members of Bird & Bird LLP, and of any non-members who are designated as partners and of their respective professional qualifications, is open to inspection at the above address.

[twobirds.com](http://twobirds.com)