

**HET AUTEURSRECHT EN ZIJN FISCAAL VRIENDELIJKE
VERGOEDINGEN**

**ALGEMEEN KADERRULINGPRAKTIJK AUTEURSRECHTEN
RULINGPRAKTIJK AUTEURSRECHTEN ARCHITECTEN**

23/09/2021

IMPOSTO[®]
ADVOCATEN - AVOCATS - LAWYERS

1

**HET AUTEURSRECHT EN ZIJN FISCAAL VRIENDELIJKE
VERGOEDINGEN**

ALGEMEEN KADER RULINGPRAKTIJK AUTEURSRECHTEN

23/09/2021

IMPOSTO[®]
ADVOCATEN - AVOCATS - LAWYERS

1

2

ALGEMEEN KADER RULINGPRAKTIJK AUTEURSRECHTEN

INHOUD

I. Een stukje geschiedenis – de wet van 16 juli 2008

II. Het auteursrecht in fiscalibus

2.1. het auteursrecht als roerende inkomen: artikel 17, par 1, 5° WIB92

2.2. het auteursrecht als onweerlegbaar roerende inkomen : artikel 37, lid 2 WIB 1992

3

I. EEN STUKJE GESCHIEDENIS - DE WET VAN 16 JULI 2008

invoering van een specifiek fiscaal regime voor de cessie (overdracht) of de concessie (tijdelijke overdracht) van auteursrechten - artikel 17, par 1, 5° en artikel 37, lid 2 WIB92

- **vaststelling wetgever** dat artistieke werkzaamheden niet op een soortgelijke manier werden behandeld als de inkomsten van de andere burgers :
 - creativiteitsrisico
 - risico onregelmatig karakter vergoedingen
 - risico prototypisch karakter artistieke producten
 - risico wisselvallige succes
- verwijzing door de wetgever naar **buitenlands fiscale regimes** voor auteursrechten
 - Frankrijk
 - Canada
- **doelstellingen wetgever** :
 - eliminatie afstraffing progressieve tarieven wegens onregelmatige en wisselvallige inkomsten
 - regels belastingheffing verduidelijken en vereenvoudigen kwalificatie

4

II. HET AUTEURSRECHT IN FISCALIBUS

2.1. auteursrecht als roerende inkomen - artikel 17, par 1, 5° WIB92

“de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van **auteursrechten** en naburige rechten alsook van de wettelijke en verplichte licenties, **bedoeld in boek XI van het Wetboek van Economisch recht** of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht”

auteursrechten, bedoeld in boek XI van het Wetboek van Economisch recht

- geen afgeleide definitie
- wel verwijzing naar “een werk van letterkunde en kunst”

Conventie van Bern van 1886 en werken van letterkunde en kunst

Werk van letterkunde en kunst omvat “**alle voortbrengselen op het gebied der letterkunde, wetenschap en kunst, welke ook de wijze of de vorm van uitdrukken zij**, zoals boeken, brochures en andere geschriften; voordrachten, toespraken, preken en andere werken van die aard; toneelwerken of dramatisch-muzikale werken, choreografische werken en pantomimes, waarvan de wijze van opvoering in schrift of op andere wijze is nedergelegd; muzikale composities met of zonder woorden; cinematografische werken en werken verkregen door een met de cinematographie overeenstemmend procédé; werken van teken-, schilder-, bouw-, beeldhouw-, graveer- en lithographeerkunst; photographische werken en werken verkregen door een met de photographie overeenstemmend procédé; werken van toegepaste kunsten; illustraties en aardrijkskundige kaarten; tekeningen, schetsen en plastische werken met betrekking tot de aardrijkskunde, de topographie, de bouwkunde of de wetenschappen”.

5

II. HET AUTEURSRECHT IN FISCALIBUS

Mijlpaalarresten Europees Hof van Justitie

er is sprake van een auteursrechtelijk beschermd werk indien het werk :

- **een voldoende nauwkeurige en objectieve uitdrukkingvorm** heeft
Iedereen moet eenzelfde impressie krijgen van het werk (geen subjectiviteit)
Arrest Levola : smaak van kaas is geen auteursrechtelijk beschermd werk
- **en een originele uitdrukkingvorm** heeft

Arrest Natascha – Kampusch : klasfoto is een auteursrechtelijk beschermd werk
Originaliteit schuilt in de keuze van de encensering

Zodra de voorwaarden zijn vervuld, ontstaat het auteursrecht automatisch en zonder formaliteiten.
Voor octrooien en merken ontstaat de bescherming pas na een specifieke aanvraagprocedure.

Ook computerprogramma's

- Boek XI WER bevat ook een bescherming voor computerprogramma's
- Ook inkomsten uit de overdracht van rechten op computerprogramma's, voorzover gematerialiseerd en een zekere originaliteit

6

II. HET AUTEURSRECHT IN FISCALIBUS

2.2. auteursrecht als onweerlegbaar roerende inkomen - artikel 37, lid 2 WIB 1992

“Onverminderd de toepassing van de voorheffing, worden inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitaal als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer die goederen en kapitalen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger.

In afwijking daarvan behouden de inkomsten bedoeld in artikel 17, par 1, 5° hun hoedanigheid van roerende inkomsten, behalve indien en in zover zij hoger liggen dan € 37.500,00.”

Algemeen gesproken maakt artikel 37, lid 2 WIB 92 een scharnierartikel uit in de kwalificatie van inkomsten als roerende inkomsten dan wel als beroepsinkomen op basis van het criterium van de al dan niet aanwending voor de beroepswerkzaamheid. Voor auteursrechten geldt evenwel een uitzondering.

7

II. HET AUTEURSRECHT IN FISCALIBUS

onweerlegbaar vermoeden van roerend inkomen tot € 37.500,00 (niet-geïndexeerd) auteursrechten

onder de grens van € 37.500,00 (niet-geïndexeerd) geldt een onweerlegbaar vermoeden dat de verkregen inkomsten uit auteursrechten roerende inkomsten zijn.

Boven € 37.500,00 speelt artikel 37, lid 2 WIB 92 voluit

boven de grens van € 37.500,00 (niet – geïndexeerd) moeten de inkomsten overeenkomstig de algemene regel worden belast als beroepsinkomsten van zodra het auteursrechtelijk werk wordt gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

Is dit laatste niet het geval blijft de kwalificatie als roerend inkomen mogelijk boven de grens van € 37.200,00.

Boven de grens van € 37.500,00 wordt bijgevolg de vraag of het auteursrechtelijke beschermd werk al dan niet aangewend worden in het kader van een beroepswerkzaamheid.

Kernvraag hierbij is of het voldoende is dat het auteursrechtelijk werk ontstaan is uit de beroepsuitoefening dan wel of het werk werkelijk als een “productiemiddel” aangewend moeten worden bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

Over het antwoord op deze vraag is er geen eensgezindheid.

8

JAN SANDRA
IMPOSTO ADVOCATEN
JAN.SANDRA@IMPOSTO.BE

PRESIDENT KENNEDYPARK 41
B-8500 KORTRIJK
T +32 56 24 13 13
F +32 56 24 13 10
INFO@IMPOSTO.BE
WWW.IMPOSTO.BE

IMPOSTO[®]
ADVOCATEN - AVOCATS - LAWYERS