

HET AUTEURSRECHT EN ZIJN FISCAAL VRIENDELIJKE VERGOEDINGEN

RULINGPRAKTIJK AUTEURSRECHTEN ARCHITECTEN

23/09/2021

IMPOSTO[®]
ADVOCATEN - AVOCATS - LAWYERS

1

HET AUTEURSRECHT EN ZIJN FISCAAL VRIENDELIJKE VERGOEDINGEN – DE RULINGPRAKTIJK DOORGELICHT: ARCHITECTEN IN DE PICTURE

INHOUD

- I. Vooraf: het fiscaal gunstregime auteursrechtenvergoedingen in een notendop**
- II. Begrip auteursrechtelijk beschermd werk**
 1. het werk is origineel
 2. het werk is in een concrete vorm uitgedrukt
 3. actuele rullingpraktijk
- III. Architecten in de spotlights**
 1. architectenwerk als auteursrechtelijk beschermd werk
 2. bedrag van de auteursrechtenvergoeding: krijtlijnen van de rullingpraktijk
 - 2.1. *architecten-bestuurders*
 - (i) *de omzethode*
 - (ii) *de financiële enveloppe-methode*
 - 2.2. *architecten-medewerkers*
 3. bewijs bij rullingcommissie

IMPOSTO[®]
ADVOCATEN - AVOCATS - LAWYERS

1

2

I. VOORAF: HET FISCAAL GUNSTREGIME AUTEURSRECHTENVERGOEDINGEN IN EEN NOTENDOP

- **tarief**
 - 15%
- **kostenforfait**
 - 50% op de inkomstenschijf van € 0,00 tot € 16.680,00
 - 25% op de inkomstenschijf van € 16.681,00 tot € 33.360,00
 - Geen beroepskosten meer aftrekbaar boven de € 33.360,00
- **reële belastingdruk (tarief + kostenforfait)**
 - 7,5% tot 12% (al naargelang het toepasselijk kostenforfait)
- **tot een geïndexeerd bedrag € 62.550,00 (inkomstenjaar 2021)**
- **cijfermatig voorbeeld:**

Een auteur ontvangt € 15.000,00 auteursrechtenvergoeding
De forfaitaire kosten bedragen dan € 7.500,00 (€ 15.000,00 x 50%)
Het netto belastbaar inkomen bedraagt in dit geval € 7.500,00 (€ 15.000,00 - € 7.500,00)
De belasting bedraagt in dit geval € 1.125,00 (€ 7.500,00 x 15%)
Reële belastingdruk: 7,5% (€ 1.125,00 op € 15.000,00)
- **vergelijking met beroepsinkomsten: progressieve tarieven tot 50%**

3

II. BEGRIP AUTEURSRECHTELIJK BESCHERMD WERK

1. origineel werk

- **werk van letterkunde of kunst**
 - geschriften van welke aard ook, lessen, voordrachten, redevoeringen (Wetboek van Economisch Recht)
 - Alle voortbrengselen op het gebied van letterkunde, wetenschap, kunst, welke ook de wijze of vorm van uitdrukken (boeken, brochures, andere geschriften); voordrachten en toespraken; toneel-, muzikale-, cinematografische werken; werken van teken-, schilder-, bouw-, beeldhouwkunst; fotografische werken; enz. (Conventie van Bern, 1886)
- **originaliteit**
 - Het werk is ontsproten aan de eigen intellectuele inspanningen van de auteur, draagt de persoonlijke toets of stempel van de auteur, de auteur heeft eigen keuzes of creaties gemaakt uit verschillende mogelijkheden, dus niet louter vaststaande procédés of methodes gevolgd, het werk zou er anders uitzien mocht iemand anders de auteur zijn;
 - het werk hoeft dus niet per se "nieuw" te zijn.

4

II. BEGRIP AUTEURSRECHTELIJKE BESCHERMD WERK

2. in een concrete vorm uitgedrukt

- het creatief werk dient in een objectief waarneembare vorm te zijn verval, bv. boek, slides, andere geschriften, pc-bestanden, video-opnames, etc
- louter ideeën volstaan aldus niet

5

II. BEGRIP AUTEURSRECHTELIJK BESCHERMD WERK

3. actuele rullingpraktijk

- **tal van domeinen**
 - software-ontwikkeling/computerprogramma's (extern, in house)
 - marketing/publiciteit
 - kunst (plastische, grafische, etc.)
 - schrijvers (boeken, tijdschriften, etc.)
 - opleidingen/voordrachten met syllabus
 - fotografie
 - design
 - wetenschappelijke werken
 - game-ontwikkelaars
 - enz.
 - en... architecten!
- **overdracht auteursrechten en de adequate (marktconforme) vergoeding vast te klikken in een overeenkomst**

6

III. ARCHITECTEN IN DE SPOTLIGHTS

1. architectenwerk als auteursrechtelijk beschermd werk

- auteursrechtelijk beschermd:
 - gebouwen
 - maquettes
 - schetsen
 - voorontwerpen
 - ontwerpen
 - (technische) tekeningen
- de 2 voorwaarden voldaan:
 - origineel/creatief werk; de originaliteit kan voortkomen uit een volledig nieuwe creatie, maar ook uit de originele samenstelling van vooraf bestaande werken of uit een bewerking van natuurlijke elementen
 - uitgedrukt in concrete vorm: plannen/ontwerpen (digitaal, op papier)

7

III. ARCHITECTEN IN DE SPOTLIGHTS

- niet auteursrechtelijk beschermd:
 - werk uitsluitend bepaald door omstandigheden onafhankelijk van de inbreng van de ontwerper: uitvoeren wettelijke normen en stedenbouwkundige voorschriften, technische noodzakelijkheden, functionele vereisten, enz.
 - gesprekken met klanten
 - contacten met landmeters/aannemers/etc.
 - opmaak vergunningsdossiers
 - werfbezoeken
 - uitvoerende handelingen en opvolgingen
 - administratief werk
- studie KUL: gemiddeld 50% creatieve tijdsbesteding, cf. schetsen, voorontwerp, ontwerpen, etc.

8

III. ARCHITECTEN IN DE SPOTLIGHTS

2. bedrag van de auteursrechtenvergoeding: krijtlijnen in de rullingpraktijk

2.1 in hoofde van architecten-bestuurders

- 2 mogelijke methodes voor vaststelling
 - de omzet-methode
 - de financiële enveloppe-methode

BEDRAG AUTEURSRECHTENVERGOEDING – ARCHITECTEN-BESTUURDER(S)

- de omzet-methode
 - vertrekpunt:
 - **5% van de totale netto-omzet** van de vennootschap
 - Stemt overeen met **10%** van de gerealiseerde omzet uit de opdrachten die aanleiding geven tot de creatie van auteursrechtelijk beschermd werk. Deze netto-omzet betreft concreet **50%** van de omzet behaald uit de architectenopdrachten uitgevoerd door de vennootschap (excl. btw) op jaarbasis (10% op 50% van de netto-omzet = 5%).
 - begrenzingen:
 - **Te verminderen met AR-vergoedingen toegekend aan architecten-medewerkers, freelance-medewerkers, zelfstandige onderaannemers**, etc. die bij de ontwikkeling van het AR-werk betrokken zijn.
 - De AR-vergoeding mag **niet meer bedragen dan 50% van het resultaat van het boekjaar** van de vennootschap vóór belasting en vóór aanrekening van de AR-vergoedingen.
 - **Bestaande bestuurdersvergoeding mag niet minder bedragen dan het referentiebedrag/minimumbezoldiging** cf. art. 215, 3^e lid, 4^e WIB 92 (€ 45.000,00).
 - De AR-vergoeding per bestuurder mag het **tweevoud van het gemiddelde van de AR-vergoedingen toegekend aan architecten-medewerkers, freelance-medewerkers, zelfstandige onderaannemers**, etc. niet overschrijden. Dit geldt zodra minimaal 1 creatieve voltijdse equivalent AR-prestaties levert. Voorbeeld: gemiddelde AR-vergoedingen zelfstandige medewerkers in jaar X = € 4.500,00: maximale AR-vergoeding per bestuurder = € 9.000,00.

BEDRAG AUTEURSRECHTENVERGOEDING – ARCHITECTEN-BESTUURDER(S) – DE OMZET-METHODE

□ Cijfermatig voorbeeld:

□ Omzet:	€ 1.000.000,00
□ Netto-omzet creatie AR-werk (50%):	€ 500.000,00
□ AR-vergoeding bestuurders (10%):	€ 50.000,00
□ AR-vergoeding aan medewerkers:	€ 20.000,00
□ Saldo (voor alle bestuurders samen):	€ 30.000,00
□ Saldo per bestuurder (stel 2 bestuurders):	€ 15.000,00
□ Gemiddelde AR-vergoeding medewerkers:	€ 7.000,00
□ Beperking tot 2x gemiddelde medewerkers:	€ 14.000,00 per bestuurder

11

BEDRAG AUTEURSRECHTENVERGOEDING – ARCHITECTEN-BESTUURDER(S)

□ De financiële enveloppe-methode

- Vertrekpunt:
 - De **financiële enveloppe**: de bruto-bezoldiging van de bestuurder, met inbegrip van alle recurrente belaste voordelen van alle aard (exclusief sociale voordelen, niet-recurrente bonussen, tantièmes, enz.) enerzijds, meer de AR-vergoeding anderzijds.
 - **12,5%** van deze financiële enveloppe

12

BEDRAG AUTEURSRECHTENVERGOEDING – ARCHITECTEN-BESTUURDER(S) – DE FINANCIËLE ENVELOPPE-METHODE

□ Cijfermatig voorbeeld:

▪ <i>Bestaande bruto-bezoldiging:</i>	€ 60.000,00
▪ <i>Voordelen alle aard:</i>	€ 5.000,00
▪ <i>Groepsverzekering:</i>	€ 5.000,00
▪ <i>Totaal:</i>	€ 70.000,00
▪ <i>Financiële enveloppe: (m.i.v. AR-vergoeding 12,5% - brutering x 100/87,5)</i>	€ 80.000,00
▪ <i>AR-vergoeding (12,5% financiële enveloppe):</i>	€ 10.000,00 per bestuurder

13

BEDRAG AUTEURSRECHTENVERGOEDING – ARCHITECTEN-BESTUURDER(S)

- AR-vergoeding bestuurders komt doorgaans **bovenop** bestaande bezoldiging architect-bestuurder
- cf. bestaande bestuurdersbezoldiging mag, wanneer de overdracht van de auteursrechten de hoegrootheid van de tot dusver geleverde prestaties van de bestuurder niet aantast, niet verminderd worden, behoudens uitzonderlijke omstandigheden

14

BEDRAG AUTEURSRECHTENVERGOEDING

2.2. *in hoofde van architecten-medewerkers*

- 1 methode voor vaststelling
 - percentage **op gefactureerde prestaties** (excl. btw)
 - vaak tot **12,5%**
 - achterliggende filosofie DVB bij dit percentage: 25% gefactureerde prestaties zou marktconforme vergoeding benaderen; dit bedrag vervolgens te beperken a rato percentage creatieve tijdsbesteding van de medewerker, per veronderstelling 50% (25% x 50% = 12,5%)
- praktisch:
 - **periodieke facturen** van de medewerker **op te splitsen** in **deel ereloon (87,5%)** en **deel AR-vergoeding (12,5%)**
 - cf. komt steeds **in de plaats van** bestaande erelonen

15

III. ARCHITECTEN IN DE SPOTLIGHTS

3. Bewijs bij rulingcommissie

- concrete onderbouw dossier ten aanzien van rulingcommissie
 - profiel architectenkantoor (projecten, visie, aantal medewerkers, etc.)
 - profiel architecten-bestuurders (curriculum vitae, etc.)
 - profiel architecten-medewerkers (curriculum vitae, creatieve tijdsbesteding, etc.)
 - ontwerp-overeenkomsten overdracht auteursrechten en -vergoeding
- ruling geeft rechtszekerheid

16

DRIES VERHAEGHE
IMPOSTO ADVOCATEN
dries.verhaeghe@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