

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 février 2007

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 afin d'introduire un régime de taxation
distinct pour les droits d'auteur et les droits
voisins**(déposée par Mmes Valérie Déom,
Anne-Marie Baeke et consorts)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	11
Annexe	12

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 februari 2007

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, teneinde voor de
auteursrechten en de naburige rechten
een aparte belastingregeling in te voeren**(ingediend door de dames Valérie Déom,
Anne-Marie Baeke c.s.)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	11
Bijlage	12

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene koft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kft; COM: zalmkleurige kft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

RÉSUMÉ

Les auteurs de la présente proposition de loi veulent insérer dans le (Code des impôts sur les revenus 1992) de nouvelles dispositions relatives à l'imposition des droits d'auteurs et droits voisins afin, d'une part, de les isoler des revenus professionnels soumis au principe de progressivité de l'impôt et ce en vue d'éviter l'effet pervers qu'un versement de droits d'exploitation important, en une seule année, augmente considérablement l'importance des revenus professionnels de cette année-là, et, d'autre part, d'assurer une certaine sécurité juridique en la matière.

SAMENVATTING

De indiensters van dit wetsvoorstel willen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) nieuwe bepalingen invoegen met betrekking tot de belastingheffing op de auteursrechten en naburige rechten. Zij willen die rechten lichten uit de beroepsinkomsten waarop het beginsel van de progressiviteit van de belasting van toepassing is; aldus zou worden voorkomen dat de storting van een aanzienlijk bedrag aan exploitatierechten in de loop van een bepaald jaar aanleiding geeft tot een forse stijging van de beroepsinkomsten voor dat jaar. Voorts is het de bedoeling in deze aangelegenheid voor enige rechtzekerheid te zorgen.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi a pour objet de modifier et de clarifier le régime fiscal des droits d'auteur et des droits voisins afin de soutenir l'activité des auteurs et des artistes-interprètes en remédiant aux difficultés qu'ils éprouvent en matière de fiscalité.

Il existe en effet une incertitude juridique quant à la qualification des revenus des auteurs et des artistes-interprètes. Concrètement, la source de leurs revenus est double:

– d'une part, les revenus qui rémunèrent le travail, la prestation en tant que telle (le «cachet» du comédien, le revenu que reçoit un scénariste du producteur d'un film pour écrire ce scénario, etc.);

– d'autre part, les «droits» («d'auteur» ou «voisins») qui rémunèrent l'exploitation de l'œuvre créée ou l'interprétation de celle-ci, par des tiers (chaînes de télévision, théâtres, etc.).

Le premier type de revenus constitue fiscalement un «revenu professionnel» si l'activité génératrice de ce revenu est une activité «professionnelle» (c'est-à-dire selon la jurisprudence constante de la Cour de cassation, un «ensemble d'opérations suffisamment fréquentes et liées entre elles pour constituer une activité professionnelle»).

Si ce n'est pas le cas, il constitue un «revenu occasionnel» (au sens de l'article 90, 1^o CIR 92: «les bénéfices ou profits quelle que soit leur qualification qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle (...)).

Le second type de revenus (les droits d'auteur et les droits voisins) ne découlent pas directement du travail fourni par l'auteur ou l'artiste, mais résultent en réalité de l'exploitation de l'œuvre créée par l'auteur ou de l'interprétation de l'artiste, par des tiers, qu'il s'agisse par exemple de producteurs, d'éditeurs, de distributeurs, de salles de théâtre ou de cinéma. Sous cet aspect, patrimonial, les droits d'auteur et les droits voisins sont mobiliers, cessibles et transmissibles.¹

¹ Article 3, § 1^{er}, et 33, al. 2, de la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel heeft tot doel de belastingregeling inzake de auteursrechten en de naburige rechten te wijzigen en uit te klaren, teneinde de auteurs en de uitvoerend kunstenaars in hun activiteiten te ondersteunen. Inzonderheid gaat het erom moeilijkheden van fiscale aard die zij thans ondervinden, weg te werken.

Momenteel heerst er immers rechtsonzekerheid over de kwalificatie die aan de inkomsten van auteurs en uitvoerend kunstenaars moet worden gegeven. Concreet hebben zij twee soorten van inkomsten:

– de inkomsten ter vergoeding van hun arbeid, van hun prestatie als dusdanig (de gage van een toneelspeler, het bedrag dat een scenarioschrijver van de filmproducent krijgt voor het maken van een script, ...);

– de «rechten» (de «auteursrechten» of «naburige rechten») ter vergoeding van de exploitatie van het gecreëerde werk of de vertolking ervan door derden (televisiezenders, theaters, ...).

De inkomsten uit de eerste categorie worden fiscaal als «beroepsinkomsten» gekwalificeerd, indien de activiteit waaruit die inkomsten voortvloeien een beroepsactiviteit is (dat wil zeggen, volgens de vaste rechtspraak van het Hof van Cassatie: «een geheel van verrichtingen die voldoende frequent zijn en onderling verband houden om als beroepsactiviteit te worden beschouwd»).

Zo dat niet het geval is, spreken we over «occasionele inkomsten»; in de zin van artikel 90, 1^o, WIB 1992 gaat het om «winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden».

De tweede categorie van inkomsten (de auteursrechten en de naburige rechten) vloeit niet direct voort uit het werk van de auteur of de kunstenaar, maar uit de exploitatie van het door de auteur gecreëerde oeuvre, of uit de vertolking ervan door derden – ongeacht of het gaat om producenten, uitgevers, distributeurs, theaterzalen of bioscopen. Uit dat – vermogensrechtelijk – oogpunt zijn de auteursrechten en de naburige rechten roerende rechten die overgaan bij erfopvolging en vatbaar zijn voor overdracht¹.

¹ Artikel 3, § 1, en art. 33, tweede lid, van de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten.

Dans son arrêt de principe du 19 novembre 1984, la Cour de cassation a très clairement défini les droits d'auteur comme constituant «*les droits patrimoniaux de l'auteur qui sont liés à l'exploitation de son œuvre par des tiers*» (Cass., 19 novembre 1984, *Pas.*, 1985, p.344)².

Par analogie, les «*droits voisins*» des artistes-interprètes constituent également «*les droits patrimoniaux de l'artiste «liés à l'exploitation (de son interprétation) par des tiers*» (cf art. 34 et 35 de la loi du 30 juin 1994 définissant les droits des artistes-interprètes, de la même manière que les art. 1 et 2 de la même loi le font pour les droits d'auteur).

Dès lors, en droit fiscal, ce type de revenus correspond *a priori* à la notion de «*concession de biens mobiliers*» de l'article 17, 3°, du CIR 1992 («*les revenus (...) des biens mobiliers sont tous les produits d'avoirs mobiliers engagés à quelque titre que ce soit, à savoir (...) 3° les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage, et de la concession des biens mobiliers*»), les droits d'auteur et les droits voisins étant, en droit, des biens mobiliers incorporels.

Alors que les «*revenus professionnels*» sont soumis à un tarif progressif par tranches, les revenus mobiliers sont soumis à un taux distinct de taxation de 10 à 25% (15% pour les revenus de concessions de biens mobiliers, cf. article 171, 2°*bis*, a du CIR1992).

Une disposition du Code permet néanmoins de requalifier des revenus mobiliers en revenus professionnels lorsque les biens mobiliers en question «*sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus*» (article 37 du CIR 1992).

Cette disposition est utilisée fréquemment par l'administration fiscale et les tribunaux pour taxer les droits d'auteur et les droits voisins à titre de revenus professionnels, considérant que les «*biens mobiliers incorporels*» que constituent les droits de l'auteur ou les droits de l'artiste-interprète sont affectés à l'exercice de leur activité professionnelle.

² Il s'agissait en l'occurrence de définir exactement ce qu'entendait l'article 5 de l'arrêté royal n° 38 organisant le statut social des indépendants, par les termes: «les personnes qui jouissent de droits d'auteur ne sont pas assujetties (au statut des indépendants) si elles bénéficient déjà, à quelque titre que ce soit, d'un statut social au moins équivalent à celui organisé par ledit arrêté».

In zijn principearrest van 19 november 1984 heeft het Hof van Cassatie de auteursrechten zeer duidelijk omschreven «*als de patrimoniale rechten van de auteur die verbonden zijn aan de exploitatie van zijn werk door derden*». (Cass., 19 november 1984, *Pas.*, 1985, blz. 344)².

Evenzo zijn de «*naburige rechten*» van de uitvoerend kunstenaars «*patrimoniale rechten*» «*die verbonden zijn aan de exploitatie [lees: de vertolking] van zijn werk door derden*» (zie de art. 34 en 35 van de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten, naar analogie van de art. 1 en 2 van dezelfde wet wat de auteursrechten betreft).

Bijgevolg stemt dat type inkomsten fiscaalrechtelijk *a priori* overeen met het begrip «*concessie van roerende goederen*», als bedoeld in artikel 17, 3°, WIB 1992 («*[inkomsten] uit roerende goederen (...) zijn alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook, namelijk: (...) 3° inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen*»). De auteursrechten en de naburige rechten worden in het recht immers beschouwd als onlichamelijke roerende goederen.

De «*beroepsinkomsten*» vallen onder een progressief belastingtarief (met schijven); op de roerende inkomsten daarentegen wordt een aparte belastingvoet geheven die kan variëren van 10 tot 25% (15% voor de inkomsten uit de concessie van roerende goederen, zie artikel 171, 2°*bis*, a), WIB 1992).

Eén bepaling uit dat Wetboek maakt het echter mogelijk de roerende inkomsten te herkwalficeren als beroepsinkomsten, wanneer de bedoelde roerende goederen «*worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten*» (artikel 37 WIB 1992).

De belastingadministratie, evenals de rechtbanken, passen die bepaling vaak toe om de auteursrechten en de naburige rechten te belasten als beroepsinkomsten. Zij voeren daarbij aan dat de auteursrechten en naburige rechten van de uitvoerend kunstenaars, in hun hoedanigheid van «*onlichamelijke onroerende goederen*», worden gebruikt voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid.

² Het ging er *in casu* om exact te omschrijven wat moest worden verstaan onder de volgende bewoordingen opgenomen in artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen: «de personen die auteursrechten genieten zijn aan dit besluit [lees: het statuut der zelfstandigen] niet onderworpen, indien ze reeds, in welke hoedanigheid ook, genieten van een sociaal statuut dat minstens gelijkwaardig is aan datgene dat door dit besluit wordt ingericht».

Certaines décisions de jurisprudence n'utilisent même pas cette disposition et considèrent – d'office – que les droits d'auteur et les droits voisins en question (recueillis par un artiste «*professionnel*») doivent être taxés à titre de revenus professionnels car répondant d'office à la définition du «*profit*» de l'article 27 du CIR 1992 («*les profits sont tous les revenus de professions libérales, charges ou offices et tous les revenus d'une occupation lucrative qui ne sont pas considérés comme des bénéfices ou des rémunérations*»).

Lorsque, en revanche, l'artiste n'est pas «*professionnel*» (artiste «*amateur*»), les droits d'auteur ou les droits voisins qu'il perçoit sont susceptibles soit de garder leur qualification originaire de «*revenus mobiliers*» (cf *supra*), soit d'être alors assimilés à des «*revenus de prestations occasionnelles*» (1^{ère} catégorie des «*revenus divers*» de l'article 90 du CIR 1992, précité), soumis à un taux distinct de taxation de 33%.

L'auteur aura d'autant plus de difficultés à retenir une qualification adéquate que des autorisations d'exploitation de même nature pourront être qualifiées différemment, en fonction de la relation contractuelle entre lui et son cocontractant. Ainsi, selon que son contrat est une concession ou une cession de droits, les revenus qui découleront de cette forme d'exploitation recevront une qualification différente, la cession étant assimilée à une vente et la concession à une location.

Il en est d'autant plus ainsi que la notion «d'auteur» elle-même recouvre des prestations variables: de l'écriture d'un ouvrage juridique jusqu'à la réalisation d'un long métrage multimédia en passant par l'écrivain de roman, le sculpteur, l'auteur de bandes dessinées, le chanteur, le mime ou le doubleur de voix, les usages contractuels diffèrent significativement.

Ce rapide survol des différentes qualifications possibles des différents revenus pouvant être recueillis par les auteurs et les artistes-interprètes, fait apparaître la complexité de leur statut ainsi que la possibilité – et la nécessité – de distinguer, parmi l'ensemble de ces revenus, cette catégorie spécifique des «*droits d'auteur*» et «*droits voisins*».

En insérant dans le CIR 1992 de nouvelles dispositions, les droits d'auteur et les droits voisins seront isolés des revenus professionnels soumis au principe de progressivité de l'impôt afin d'éviter l'effet pervers qu'un versement de droits d'exploitation important, en une seule année, augmente considérablement

Sommige rechterlijke uitspraken zijn zelfs niet op die bepaling gebaseerd. In die gevallen gaat de rechter er – ambtshalve – van uit dat de bewuste auteursrechten en naburige rechten die een «*beroepskunstenaar*» ontvangt, als beroepsinkomsten moeten worden belast omdat zij ambtshalve beantwoorden aan het begrip «*baten*» als bedoeld in artikel 27 WIB 1992 («*Baten zijn alle inkomsten uit een vrij beroep, een ambt of post en alle niet als winst of als bezoldigingen aan te merken inkomsten uit een winstgevende bezigheid*»).

Is de betrokkene echter geen *beroepskunstenaar* (*amateurkunstenaar*), dan is het mogelijk dat de door hem ontvangen auteursrechten of naburige rechten, hetzij hun oorspronkelijke kwalificatie van «*inkomsten uit roerende goederen*» behouden (cf. *supra*), hetzij worden gelijkgesteld met inkomsten uit occasionele prestaties (eerste categorie van de in artikel 90 WIB 1992 bedoelde «*diverse inkomsten*»), waarop de aparte belastingvoet van 33% van toepassing is.

Het gebruik van een passende kwalificatie wordt de auteur des te moeilijker gemaakt omdat exploitatievergunningen van dezelfde aard op een andere wijze kunnen worden gekwalificeerd, op grond van de overeenkomst die hij met zijn medecontractant heeft gesloten. Naargelang die overeenkomst een cessie dan wel een concessie van rechten betreft, zullen de inkomsten die door die exploitatievorm worden gegenereerd, immers anders worden gekwalificeerd; een cessie wordt immers gelijkgesteld met een verkoop, en een concessie met een verhuur.

Zulks geldt des te meer omdat het begrip «auteur» betrekking heeft op uiteenlopende prestaties; doorgaas zal een overeenkomst heel anders luiden naargelang het gaat om het schrijven van een juridisch werk dan wel van een roman, het draaien van een multimedia-film, beeldhouwen, striptekenen, zingen, mimespelen of dubben.

Uit dat beknopte overzicht van de diverse mogelijke kwalificaties van de uiteenlopende inkomsten van auteurs en uitvoerend kunstenaars blijkt niet alleen hoe ingewikkeld hun status wel is, maar tevens dat in het geheel van die inkomsten een specifieke categorie van «auteursrechten» en «naburige rechten» kan – en moet – worden onderscheiden.

Door in het WIB 1992 nieuwe bepalingen in te voegen, zullen de auteursrechten en de naburige rechten niet langer tot de beroepsinkomsten worden gerekend die onderworpen zijn aan het progressief belastingtarief. Thans kan het gebeuren dat, wanneer een aanzienlijk bedrag aan exploitatierechten in één enkel jaar wordt

l'importance des revenus professionnels de cette année-là et donc le taux d'imposition marginal.

Pour l'heure, et pour poser un premier jalon dans la reconnaissance de la nature particulière des activités d'auteur et d'artiste-interprète et des revenus qui en découlent, il est proposé d'ajouter un alinéa 12° dans l'article 90 du CIR 1992, qui concerne les revenus divers.

Les revenus visés par cette nouvelle disposition seront les revenus de droit d'auteur et de droit voisin qui découlent de l'application de la loi du 30 juin 1994 relative aux droits d'auteur et aux droits voisins.

Le taux afférent à ces revenus sera inséré dans un article nouveau du CIR 1992: l'article 171*bis*. En effet, la reconnaissance de la spécificité de ces revenus qui suppose que ceux-ci soient isolés des autres n'empêche pas qu'au sein des auteurs et des artistes interprètes, il faille tenir compte de l'écart important entre les revenus perçus par des auteurs et des artistes-interprètes.

Dans la mesure où l'article 171 du CIR 1992 ne prévoit que des taux fixes pour les revenus divers, l'article 171*bis* instaurera des taux progressifs par tranches allant de 10% à 35%.

La taxation s'appliquera sur le montant net des revenus, sur la première tranche, la quotité exemptée d'impôt sera applicable.

Enfin, par l'instauration d'une catégorie distincte de revenus, les successions aux droits d'auteur se verront appliquer le même système.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que la présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Cet article vise à compléter l'article 90 du CIR 1992 d'un 12° qui intègre une nouvelle catégorie de revenus divers, à savoir l'ensemble des revenus perçus par les auteurs et les artistes interprètes, ainsi que les

uitgekeerd, de beroepsinkomsten van dat jaar – en dus ook de marginale aanslagvoet – sterk stijgt. Dat kwalijke gevolg moet worden voorkomen.

Teneinde een eerste stap te zetten naar de erkenning van de bijzondere aard van de werkzaamheden van auteurs en uitvoerend kunstenaars, alsook van de daaruit voortvloeiende inkomsten, stellen de indieners voor artikel 90 WIB 1992, dat betrekking heeft op de diverse inkomsten, met een punt 12° aan te vullen.

De in die nieuwe bepaling bedoelde inkomsten zullen betrekking hebben op de inkomsten uit auteursrechten en uit naburige rechten die voortvloeien uit de toepassing van de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten.

Het voor die inkomsten geldende tarief zou worden opgenomen in een nieuw artikel van het WIB 1992, artikel 171*bis*. Dat de specificiteit van die inkomsten wordt erkend (waarbij er van wordt uitgegaan dat zij niet langer tot de overige inkomsten behoren), impliceert immers dat het bedrag van de inkomsten van de auteurs en de uitvoerend kunstenaars onderling danig kan verschillen.

Aangezien artikel 171 WIB 1992 alleen in vaste belastingtarieven voor de diverse inkomsten voorziet, zouden bij artikel 171*bis* progressieve belastingtarieven per schijf worden ingesteld, gaande van 10% tot 35%.

De belasting zou worden geheven op het nettobedrag van de inkomsten, waarbij de belastingvrije som op de eerste schijf wordt toegepast.

Door ten slotte te voorzien in een afzonderlijke inkomstencategorie, wordt op de erfopvolging van de auteursrechten dezelfde regeling van toepassing.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet bepaalt dit artikel dat deze wet een aangelegenheid regelt als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Dit artikel strekt ertoe artikel 90 WIB 1992 aan te vullen met een punt 12°, dat een nieuwe categorie van diverse inkomsten invoegt, meer bepaald alle inkomsten die de auteurs en de uitvoerend kunstenaars,

ayants-cause, à l'occasion de l'exploitation de leurs droits d'auteur et droits voisins.

Désormais, les droits d'auteur et les droits voisins au sens de la loi du 30 juin 1994 seront donc exclusivement taxés sur base de l'article 90, 12° du CIR 1992, à l'exclusion de toute autre disposition du Code.

Art. 3

Cet article modifie l'article 97 du CIR 1992 qui traite de la détermination du montant net d'une certaine catégorie de revenus divers, à savoir les bénéfices ou profits qui, quelle que soit leur qualification, résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers.

Cette disposition prévoit que le revenu net s'entend du montant brut diminué des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés pendant la période imposable en vue de créer son œuvre ou sa prestation ou d'acquérir ou de conserver ces revenus.

Le même régime sera applicable à la détermination du montant net des revenus de droits d'auteur et de droits voisins.

Il est de doctrine et de jurisprudence constante qu'il ne faut pas un lien direct et immédiat entre les revenus perçus (et taxables) et la dépense en question (une dépense peut être déductible même si elle a été exposée au cours d'une période imposable antérieure à celle où sera effectivement recueilli le revenu imposable). Cette jurisprudence et cette doctrine sont particulièrement pertinentes en matière de droits d'auteur, où il n'y aura quasiment jamais de concomitance au cours d'une même année, entre la perception du revenu et l'exposition de la dépense en vue de créer l'œuvre ou la prestation, de conserver ou d'acquérir ce revenu (par hypothèse, le droit d'auteur produit par l'exploitation d'un tiers sera toujours produit bien après les prestations de l'auteur et les frais exposés par lui seront donc bien antérieurs).

alsook de rechtverkrijgenden, ontvangen ingevolge de exploitatie van hun auteursrechten en naburige rechten.

Voortaan zouden de auteursrechten en de naburige rechten in de zin van de wet van 30 juni 1994 derhalve uitsluitend worden belast op grond van artikel 90, 12°, WIB 1992, met uitzondering van elke andere bepaling van het Wetboek.

Art. 3

Dit artikel wijzigt artikel 97 WIB 1992, dat betrekking heeft op de vaststelling van het nettobedrag van een bepaalde categorie van diverse inkomsten, meer bepaald de winst of baten, hoe ook genaamd, die, zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privévermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen.

Krachtens die bepaling zijn de netto-inkomsten gelijk aan het brutobedrag verminderd met de kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om zijn werk te creëren of zijn prestatie te verrichten, dan wel die inkomsten te verwerven of te behouden.

Dezelfde regeling zal worden toegepast om de netto-inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten te bepalen.

Zowel de rechtsleer als de vaste rechtspraak geven stelselmatig aan dat er geen direct en onmiddellijk verband moet zijn tussen de ontvangen (en belastbare) inkomsten en de bewuste kosten (kosten zijn ook aftrekbaar als ze werden gemaakt in een belastbaar tijdperk dat voorafgaat aan dat waarin de belastbare inkomsten daadwerkelijk zullen worden ontvangen). Die rechtspraak en die rechtsleer zijn bijzonder relevant met betrekking tot de auteursrechten, aangezien het bijna nooit voorkomt dat de inkomsten worden ontvangen in hetzelfde jaar dat de kosten werden gemaakt om het werk te scheppen of de prestatie te verrichten, dan wel die inkomsten te behouden of te verwerven (verondersteld wordt dat de auteursrechten op grond van de exploitatie door een derde altijd verschuldigd zijn geruime tijd nadat de auteur zijn werk heeft geleverd, en dat de kosten van deze laatste dus ruim voordien werden gemaakt).

Un second alinéa sera introduit afin de permettre l'application des frais forfaitaires à ces revenus. Ces frais forfaitaires sont identiques à ceux prévus par l'article 51 du CIR 1992.

Art. 4

Cet article vise à instaurer un dispositif similaire à celui prévu à l'article 103 du CIR 1992 et qui s'applique aux revenus divers visés à l'article 90, 1°, du CIR 1992.

L'objectif est de permettre la déductibilité des pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables précédant la cession ou la licence de droits d'auteur ou de droits voisins visées par la loi du 30 juin 1994 relative aux droits d'auteur et aux droits voisins.

Ces pertes seraient déduites des revenus de droits d'auteur ou de droits voisins des artistes-interprètes.

Ce faisant, il s'agit de reconnaître la spécificité de l'activité d'auteur et d'artiste-interprète et notamment la période de création, qui s'étale généralement sur plusieurs années et constitue plus une forme d'investissement qu'une rémunération, l'exploitation de l'œuvre et de la prestation n'intervenant qu'au terme de ce travail de création.

Art. 5

Cet article vise à insérer un nouvel article 171*bis* dans le CIR 1992, dans la section relative aux régimes spéciaux de taxation. Cette disposition n'est pas intégrée dans l'article 171, relatif aux taux applicables aux revenus divers, car ce dernier ne connaît que les taux fixes.

La nouvelle disposition prévoira un taux progressif par tranches allant de 10% à 35%. La première tranche de revenus, soumise à un taux de 10%, ira jusqu'à 10.000 euros. Celle-ci bénéficie de la quotité exemptée d'impôt, visée à l'article 131 du CIR 1992.

In artikel 97 wordt een tweede lid ingevoegd om de forfaitairekostenregeling op die inkomsten te kunnen toepassen. Die forfaitaire kosten zijn identiek aan die welke zijn bepaald bij artikel 51 WIB 1992.

Art. 4

Dit artikel strekt ertoe soortgelijke bepalingen in te stellen als die waarin artikel 103 WIB 1992 voorziet, en die toepasselijk zijn op de diverse inkomsten die zijn bedoeld in artikel 90, 1°, WIB 1992.

Het is de bedoeling te voorzien in de aftrekbaarheid van de verliezen welke werden geleden in de vijf vorige belastbare tijdperken vóór de cessie dan wel de licentie van auteursrechten of naburige rechten als bepaald bij de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten.

Die verliezen zouden worden afgetrokken van de inkomsten uit auteursrechten of naburige rechten van de uitvoerend kunstenaars.

Die aanpak strekt ertoe de specifieke eigenschappen te erkennen van hetgeen auteurs en uitvoerend kunstenaars verrichten, inzonderheid tijdens de creatieperiode, die meestal verscheidene jaren duurt en die veeleer op een investeringsvorm dan op een bezoldiging neerkomt. De exploitatie van het werk en van de prestatie beginnen immers pas nadat dat creatieve werk volbracht is.

Art. 5

Dit artikel strekt ertoe in de afdeling betreffende de bijzondere stelsels van aanslag van het WIB 1992 een artikel 171*bis* (*nieuw*) in te voegen. Die bepaling wordt niet opgenomen in artikel 171, dat de op de diverse inkomsten toepasselijke aanslagvoeten betreft, want daarin wordt alleen gewag gemaakt van de vaste aanslagvoeten.

De nieuwe bepaling zal voorzien in een progressief belastingtarief, in aanslagvoeten van 10% tot 35%. De eerste inkomstenschijf, waarvoor een aanslagvoet van 10% zou gelden, zal tot 10.000 euro gaan. Die schijf komt in aanmerking voor de in artikel 131 WIB 1992 bedoelde belastingvrije som.

La seconde tranche, de 10.000 à 20.000 euros, se verra appliquer un taux de 15%. De 20.000 à 30.000 euros, le taux applicable sera de 20%, de 30.000 à 40.000 euros, de 25%, et de 35% au-delà de ce dernier montant.

Valérie DÉOM (PS)
Anne-Marie BAEKE (sp.a-spirit)
Alain MATHOT (PS)
Karine LALIEUX (PS)

Voor de tweede schijf van 10.000 tot 20.000 euro zou een aanslagvoet van 15% gelden. Van 20.000 tot 30.000 euro zou de toepasselijke aanslagvoet 20% bedragen, en van 30.000 tot 40.000 euro 25%. Boven laatstgenoemd bedrag zal de aanslagvoet 35% belopen.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 90 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi portant des dispositions diverses du 27 décembre 2005, est complété comme suit:

«12° à l'exclusion de toute autre disposition du présent Code, les revenus recueillis par un auteur et un artiste-interprète visés par la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins ainsi que par leurs ayants-cause à l'occasion de l'exploitation de leurs droits d'auteur et droits voisins.».

Art. 3

A l'article 97 du même Code sont apportées les modifications suivantes:

1/ dans le texte actuel qui formera l'alinéa 1^{er}, les mots «et 12°» sont insérés entre les mots «article 90, 1°» et les mots «s'entendent»;

2/ l'article est complété par les alinéas suivants:

«Pour ce qui concerne les revenus visés à l'article 90, 12°, les frais professionnels autres que les éventuelles cotisations et sommes visées à l'article 52, 7° et 8° sont à défaut de preuves fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus diminués desdites cotisations.

Ces pourcentages sont:

- a) 20 p.c. de la première tranche de 3.750 euros;
- b) 10 p.c. de la tranche de 3.750 euros à 7.450 euros;
- c) 5 p.c. de la tranche de 7.450 euros à 12.400 euros;
- d) 3 p.c. de la tranche excédant 12.400 euros».

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 27 december 2005 houdende diverse bepalingen, wordt aangevuld als volgt:

«12° met uitsluiting van enige andere bepaling van dit Wetboek, de inkomsten verkregen door een auteur of een uitvoerend kunstenaar als bedoeld in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten, alsmede door hun rechtverkrijgenden bij de exploitatie van hun auteursrechten en naburige rechten.».

Art. 3

In artikel 97 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1/ in de vigerende tekst, die het eerste lid wordt, worden tussen de woorden «in artikel 90, 1°» en het woord «, vermeld», de woorden «en 12°» ingevoegd;

2/ het artikel wordt aangevuld met de volgende leden, luidende:

«Met betrekking tot de in artikel 90, 12°, bedoelde inkomsten, worden de andere beroepskosten dan de eventuele bijdragen en bedragen als bedoeld in artikel 52, 7° en 8°, bij gebreke van bewijzen forfaitair bepaald in percentages van het brutobedrag van die inkomsten, verminderd met de voormelde bijdragen.

Die percentages bedragen:

- a) 20% van de eerste schijf van 3.750 euro;
- b) 10% van de schijf van 3.750 euro tot 7.450 euro;
- c) 5% van de schijf van 7.450 euro tot 12.400 euro.
- d) 3% van de schijf boven 12.400 euro».

Art. 4

L'article 103 du même Code est complété par un § 4, rédigé comme suit:

«§ 4. Les dispositions du § 1^{er}, sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 12°.».

Art. 5

Un article 171*bis* inséré dans le même Code, rédigé comme suit:

«Art. 171*bis*. — Par dérogation aux articles 130 et 132 à 168, l'ensemble des revenus visés à l'article 90, 12° sont imposables distinctement aux taux suivants:

- 1° 10% pour la tranche de revenus de 0,01 euros à 10.000 euros;
- 2° 15% pour la tranche de 10.000 euros à 20.000 euros;
- 3° 20% pour la tranche de 20.000 euros à 30.000 euros;
- 4° 25% pour la tranche de 30.000 euros à 40.000 euros;
- 5° 35% pour la tranche supérieure à 40.000 euros.».

19 janvier 2007

Valérie DÉOM (PS)
Anne-Marie BAEKE (sp.a-spirit)
Alain MATHOT (PS)
Karine LALIEUX (PS)

Art. 4

Artikel 103 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een § 4, luidende:

«§ 4. Het bepaalde in § 1, geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 12°.».

Art. 5

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 171*bis* ingevoegd, luidende:

«Art. 171*bis*. — In afwijking van de artikelen 130 en 132 tot 168 zijn alle in artikel 90, 12°, bedoelde inkomsten afzonderlijk belastbaar tegen de volgende aanslagvoeten:

- 1° 10% voor de inkomstenschijf van 0,01 euro tot 10.000 euro;
- 2° 15% voor de inkomstenschijf van 10.000 euro tot 20.000 euro;
- 3° 20% voor de inkomstenschijf van 20.000 euro tot 30.000 euros;
- 4° 25% voor de inkomstenschijf van 30.000 euro tot 40.000 euros;
- 5° 35% voor de inkomstenschijf boven 40.000 euro.».

19 januari 2007

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE**Code des impôts sur les revenus 1992****Titre II. Impôt des personnes physiques****Chapitre II. Assiette de l'impôt****Section 5. revenus divers****Sous-section 1^{re}. Définition****Art. 90**

Les revenus divers sont:

1° [sans préjudice des dispositions du 8°, du 9° et du 10°], les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant [2500 EUR], les autres subsides, rentes ou pensions attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, payées ou attribuées au titre de rémunérations pour services rendus, constituent des revenus professionnels. Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'il agré;

3° [les rentes alimentaires attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;]

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif;

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION**Code des impôts sur les revenus 1992****Titre II. Impôt des personnes physiques****Chapitre II. Assiette de l'impôt****Section 5. revenus divers****Sous-section 1^{re}. Définition****Art. 90**

Les revenus divers sont:

1° [sans préjudice des dispositions du 8°, du 9° et du 10°], les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant [2500 EUR], les autres subsides, rentes ou pensions attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, payées ou attribuées au titre de rémunérations pour services rendus, constituent des revenus professionnels. Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'il agré;

3° [les rentes alimentaires attribuées au contribuable par des personnes du ménage dont il ne fait pas partie, lorsqu'elles lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;]

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif;

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****TITEL II. Personenbelasting****Hoofdstuk II. Grondslag van de belasting****Afdeling 5. Diverse inkomsten****Onderafdeling 1. Bepaling****Art. 90**

Diverse inkomsten zijn:

1° [onverminderd het bepaalde in 8°, 9° en 10°], winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroeps-werkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrich-ting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroe-rende goederen, portefeuillewaarden en roerende voor-werpen;

2° prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsi-dies, voor de schijf boven [2500 EUR], en andere sub-sidies, renten of pensioenen die door Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winst oogmerken zijn toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn. De Koning stelt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent;

3° [onderhoudsuitkeringen die aan de belastingplich-tige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toe-gekend ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;]

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als ver-meld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijd-perk waarop ze betrekking hebben;

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****TITEL II. Personenbelasting****Hoofdstuk II. Grondslag van de belasting****Afdeling 5. Diverse inkomsten****Onderafdeling 1. Bepaling****Art. 90**

Diverse inkomsten zijn:

1° [onverminderd het bepaalde in 8°, 9° en 10°], winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevallig, buiten het uitoefenen van een beroeps-werkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrich-ting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen bestaande uit onroe-rende goederen, portefeuillewaarden en roerende voor-werpen;

2° prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsi-dies, voor de schijf boven [2500 EUR], en andere sub-sidies, renten of pensioenen die door Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winst oogmerken zijn toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn. De Koning stelt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent;

3° [onderhoudsuitkeringen die aan de belastingplich-tige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toe-gekend ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;]

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als ver-meld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijd-perk waarop ze betrekking hebben;

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement;

9° les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement;

9° les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval:

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

9° meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn [echtgenoot] of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval:

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

9° meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn [echtgenoot] of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk

25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées;

[10° les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens bâtis qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâtis qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur;

c) de biens non bâtis qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble. Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend:

– la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;

– ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement;]

[11° les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt.]

25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées;

[10° les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens bâtis qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâtis qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur;

c) de biens non bâtis qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble. Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend:

– la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;

– ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement;]

[11° les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt.]

12° à l'exclusion de toute autre disposition du présent Code, les revenus recueillis par un auteur et un artiste-interprète visés par la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins ainsi que par leurs ayants-cause à l'occasion de l'exploitation de leurs droits d'auteur et droits voisins.¹

¹ Art. 2

of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen;

[10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;

b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;

c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd. Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

– de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;

– of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;]

[11° de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening.]

of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen;

[10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;

b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;

c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd. Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

– de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;

– of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;]

[11° de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening.

12° met uitsluiting van enige andere bepaling van dit Wetboek, de inkomsten verkregen door een auteur of een uitvoerend kunstenaar als bedoeld in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten, alsmede door hun rechtverkrijgenden bij de exploitatie van hun auteursrechten en naburige rechten.¹

¹ Art. 2

Sous-section 2. Détermination du revenu net

Art. 97

Les revenus visés à l'article 90, 1°, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire de leur montant brut diminué des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus.

Art. 103

§ 1^{er}. Les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures dans l'exercice d'activités visées à l'article 90, 1°, ne sont déduites que des revenus résultant de telles activités.

Les pertes sont successivement déduites des revenus de chacune des périodes imposables suivantes.

§ 2. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 8°.

[§ 3. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 10°.]

Sous-section 2. Détermination du revenu net

Art. 97

Les revenus visés à l'article 90, 1° **et 12^o**, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire de leur montant brut diminué des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus.

Pour ce qui concerne les revenus visés à l'article 90, 12°, les frais professionnels autres que les éventuelles cotisations et sommes visées à l'article 52, 7° et 8° sont à défaut de preuves fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus diminués desdites cotisations.

Ces pourcentages sont :

- a) 20 p.c. de la première tranche de 3.750 EUR;***
- b) 10 p.c. de la tranche de 3.750 EUR à 7.450 EUR***
- c) 5 p.c. de la tranche de 7.450 EUR à 12.400 EUR;***
- d) 3 p.c. de la tranche excédant 12.400 EUR.³***

Art. 103

§ 1^{er}. Les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures dans l'exercice d'activités visées à l'article 90, 1°, ne sont déduites que des revenus résultant de telles activités.

Les pertes sont successivement déduites des revenus de chacune des périodes imposables suivantes.

§ 2. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 8°.

[§ 3. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 10°.]

² Art. 3

³ Art. 3

Onderafdeling 2. Vaststelling van het netto-inkomen

Art. 97

De in artikel 90, 1°, vermelde inkomsten worden naar het nettobedrag ervan in aanmerking genomen, dit is het brutobedrag verminderd met de kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Onderafdeling 3. Aftrekbare verliezen

Art. 103

§ 1. Verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het verrichten van handelingen als vermeld in artikel 90, 1°, worden alleen van de inkomsten uit zulke handelingen afgetrokken.

De verliezen worden achtereenvolgens afgetrokken van de inkomsten van elk volgende belastbare tijdperk.

§ 2. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 8°.

[§ 3. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 10°.]

Onderafdeling 2. Vaststelling van het netto-inkomen

Art. 97

De in artikel 90, 1° **en 12°**², vermelde inkomsten worden naar het nettobedrag ervan in aanmerking genomen, dit is het brutobedrag verminderd met de kosten waarvan de belastingplichtige het bewijs levert dat zij tijdens het belastbare tijdperk zijn gedaan of gedragen om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Met betrekking tot de in artikel 90, 12°, bedoelde inkomsten, worden de andere beroepskosten dan de eventuele bijdragen en bedragen als bedoeld in artikel 52, 7° en 8°, bij gebreke van bewijzen forfaitair bepaald in percentages van het brutobedrag van die inkomsten, verminderd met de voormelde bijdragen.

Die percentages bedragen:

- a) 20 % van de eerste schijf van 3.750 EUR;***
- b) 10 % van de schijf van 3.750 EUR tot 7.450 EUR;***
- c) 5 % van de schijf van 7.450 EUR tot 12.400 EUR.***
- d) 3 % van de schijf boven 12.400 EUR.³***

Onderafdeling 3. Aftrekbare verliezen

Art. 103

§ 1. Verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het verrichten van handelingen als vermeld in artikel 90, 1°, worden alleen van de inkomsten uit zulke handelingen afgetrokken.

De verliezen worden achtereenvolgens afgetrokken van de inkomsten van elk volgende belastbare tijdperk.

§ 2. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 8°.

[§ 3. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 10°.]

² Art. 3

³ Art. 3

§ 4. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 12^o.⁴

⁴ Art. 4

§ 4. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 12^o.⁴

⁴ Art. 4