

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 décembre 2022

PROJET DE LOI-PROGRAMME
(Articles 1^{er} et 2 et 100 à 133)

**Proposition de loi modifiant
le Code des impôts
sur les revenus 1992,
en vue de supprimer la réduction
sur les amortissements de capital
pour l'habitation non propre**

Rapport de la première lecture
fait au nom de la commission
des Finances et du Budget
par
MM. Christian Leysen et Marco Van Hees

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	14
A. Questions et observations des membres.....	14
B. Réponses du vice-premier ministre.....	54
C. Répliques.....	80
D. Réponses supplémentaires du vice-premier ministre et questions supplémentaires des membres.....	85
III. Discussion des articles et votes.....	87

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 december 2022

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET
(artikelen 1 en 2 en 100 tot 133)

**Wetsvoorstel tot wijziging
van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
met het oog op de afschaffing
van de vermindering op de kapitaalflossingen
voor de niet-eigen woning**

Verslag van de eerste lezing
namens de commissie
voor Financiën en Begroting
uitgebracht door
de heren **Christian Leysen en Marco Van Hees**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	14
A. Vragen en opmerkingen van de leden.....	14
B. Antwoorden van de vice-eersteminister	54
C. Replieken	80
D. Bijkomende antwoorden van de vice-eerste minister en bijkomende vragen van de leden.....	85
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	87

08462

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Peter De Roover, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
cd&v	Wouter Beke
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
Vooruit	Joris Vandenbroucke

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Wouter De Vriendt, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Emmanuel Burton, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant – Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Séance plénière
COM	Réunion de commission
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkorting bij de nummering van de publicaties:

DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Plenum
COM	Commissievergadering
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Voir:**Doc 55 3015/ (2022/2023):**

- 001: Projet de loi-programme.
- 002 à 005: Amendements.
- 006: Rapport de la première lecture (Affaires sociales).
- 007: Articles adoptés en première lecture (Affaires sociales).
- 008: Rapport (Économie).
- 009: Erratum.
- 010: Rapport de la première lecture (Santé).
- 011: Articles adoptés en première lecture (Santé).
- 012: Rapport (Climat).
- 013: Amendement.

Voir aussi:

- 015: Articles adoptés en première lecture (Finances).

Doc 55 1838/ (2020/2021):

- 001: Proposition de loi de M. Vanbesien et consorts.
- 002: Amendement.
- 003: Avis du Conseil d'État.

Zie:**Doc 55 3015/ (2022/2023):**

- 001: Ontwerp van programmawet.
- 002 tot 005: Amendementen.
- 006: Verslag van de eerste lezing (Sociale Zaken).
- 007: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Sociale Zaken).
- 008: Verslag (Economie).
- 009: Erratum.
- 010: Verslag van de eerste lezing (Gezondheid).
- 011: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Gezondheid).
- 012: Verslag (Klimaat).
- 013: Amendement.

Zie ook:

- 015: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Financiën).

Doc 55 1838/ (2020/2021):

- 001: Wetsvoorstel van de heer Vanbesien c.s.
- 002: Amendement.
- 003: Advies van de Raad van State.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi en première lecture au cours de ses réunions des mardi 6 et mercredi 7 décembre 2022.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et la Loterie nationale, indique qu'il présente aujourd'hui le volet fiscal de la loi-programme, qui contient les différentes mesures qui serviront à mettre en œuvre les accords convenus dans le cadre de la confection du budget 2023.

CHAPITRE 1^{ER}

Impôts sur les revenus

Le chapitre 1^{er} du titre 6 contient plusieurs modifications de l'impôt sur les revenus. Le vice-premier ministre va commenter ces modifications.

Section 1^{re}

Réforme du régime fiscal des droits d'auteur et droits voisins

En 2008, la Belgique a adopté un régime fiscal particulier pour les revenus des droits d'auteur et droits voisins perçus par une personne physique.

Afin d'inscrire le projet à l'examen dans son contexte historique, il est important de rappeler les motivations qui en ont été à la base initialement.

Ce régime fiscal avait été instauré par la loi du 16 juillet 2008 et résulte de la proposition de loi 2007/4-119/1 déposée au Sénat.

Un rappel de la motivation et des objectifs de la proposition de loi est particulièrement utile pour éclairer l'objet du projet de loi à l'examen.

1. Motivation de la proposition de loi SE 2007/4-119/1.

S'appuyant sur diverses études et discussions au sein des milieux professionnels concernés, la proposition de loi se fondait sur la nécessité d'organiser une taxation des revenus des artistes plus en adéquation avec leur

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft het voorliggende wetsontwerp besproken in eerste lezing tijdens haar vergaderingen van dinsdag 6 en woensdag 7 december 2022.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Nationale Loterij, stipt aan dat hij vandaag het fiscale onderdeel van de programmawet voorlegt. Hierin worden de verschillende maatregelen uitgewerkt die tot uitvoering dienen van de gemaakte afspraken in het kader van de begrotingsopmaak 2023.

HOOFDSTUK 1

inkomstenbelastingen

Hoofdstuk 1 van Titel 6 bevat verschillende wijzigingen in de inkomstenbelastingen. De vice-eersteminister licht deze wijzigingen graag toe.

Afdeling 1

Hervorming fiscaal regime auteursrechten en naburige rechten

In 2008 heeft België een bijzonder belastingregime ingevoerd voor inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten die door een natuurlijke persoon worden verkregen.

Om het huidige ontwerp in zijn historische context te plaatsen, is het van belang te herinneren aan de motieven die oorspronkelijk hiervan ten grondslag lagen.

Dit belastingregime werd ingevoerd bij de wet van 16 juli 2008 en vloeit voort uit het in de Senaat ingediende wetsvoorstel 2007/4-119/1.

Ter verduidelijking van het doel van dit wetsontwerp is het bijzonder dienstig te herinneren aan de motivering en de doelstellingen van het vooroemde wetsvoorstel.

1. Motivering van het wetsvoorstel SE 2007/4-119/1:

Op basis van verschillende studies en gesprekken binnen de betrokken beroepskringen werd het wetsvoorstel gebaseerd op de noodzaak om de inkomsten van kunstenaars te belasten op een manier die dichter

capacité contributive. Le vice-premier ministre cite brièvement les développements:

“Pourquoi? Si les professions artistiques s'apparentent aux professions libérales et aux métiers de la recherche, elles ne disposent pas des mêmes armes pour réduire leur dépendance à l'égard d'une demande à la fois complexe et instable, et sont soumises à des risques et dépendances tout à fait spécifiques, que ne connaissent pas les autres professions:

- risque de créativité;
- risque lié à l'intermittence de l'activité rémunérée en alternance avec des périodes de création nécessaires, mais non rétribuées;
- risque lié au caractère prototypique inhérent aux produits et prestations artistiques;
- risque lié aux aléas du succès et de la mode.

Ces contraintes particulières les distinguent d'autres catégories professionnelles fort proches comme les chercheurs et les inventeurs industriels qui, eux, travaillent sur des éléments objectifs (la science) et non subjectifs (l'imaginaire) et dans des cadres professionnels plus structurés (accès à la profession, recherche académique ou industrielle).

Les revenus des activités artistiques sont par nature variables et modestes, engrangés après de longues périodes de création non rémunérées au cours desquelles les artistes doivent investir (par exemple dans la préparation d'une exposition, l'écriture d'un roman pendant plusieurs années, la composition et l'enregistrement de musique). Ces revenus subissent alors de plein fouet la progressivité de l'impôt alors qu'ils se rapportent à des périodes d'activité antérieures.

Une catégorie de revenus est plus encore victime de ce phénomène: il s'agit des droits d'auteur et des droits voisins perçus par les artistes pour l'exploitation de leurs œuvres et/ou interprétations. Ces revenus sont totalement aléatoires parce qu'ils dépendent de l'exploitation des droits faite par des tiers et du succès médiatique.”.

2. Objectifs de la proposition de loi SE 2007/4-119/1:

Les objectifs de la proposition de loi étaient résumé comme suit dans les développements introductifs et je cite à nouveau:

aansluit bij hun draagkracht. De vice-eersteminister citeert even uit de toelichting:

“Waarom? Hoewel artistieke beroepen lijken op vrije beroepen en onderzoekersberoepen, beschikken zij niet over dezelfde wapens om hun afhankelijkheid van een tegelijk complexe en wisselvallige vraag te verminderen, en zij staan bloot aan specifieke risico's en afhankelijkheden waarmee de andere beroepen niet te kampen hebben:

- creativiteitsrisico;
- risico verbonden aan het onregelmatig karakter van de bezoldigde werkzaamheid, afgewisseld met noodzakelijke maar onbezoldigde creatieve periodes;
- risico verbonden aan het prototypisch karakter eigen aan artistieke producten en prestaties;
- risico verbonden aan de wisselvalligheden van succes en de mode.

Deze bijzondere factoren onderscheiden ze van andere nauw-verwante beroepscategorieën, zoals wetenschappers en industriële uitvinders, die echter werken met objectieve elementen (wetenschap) in plaats van subjectieve elementen (verbeeldingswereld) en in een gestructureerde professionele kader (toegang tot het beroep, academisch of industrieel onderzoek).

De inkomsten uit artistieke activiteiten zijn van nature uit wisselvallig en bescheiden en worden pas opgestreken na lange, onbezoldigde periodes van schepping waarin de kunstenaars moeten investeren (bijvoorbeeld voorbereiden van een tentoonstelling, schrijven van een roman gedurende verschillende jaren, componeren en opnemen van muziek en exploitatie tijdens de jaren daarna). Deze inkomsten ondergaan dan ten volle de progressieve belastingheffing, terwijl ze betrekking hebben op voorgaande activiteitsperiodes.

Eén categorie inkomsten is nog meer het slachtoffer van dit fenomeen, namelijk de auteursrechten en naburige rechten die de kunstenaars ontvangen voor het gebruik van hun werken en/of vertolkingen. Deze inkomsten zijn uiterst wisselvallig, omdat ze afhangen van de exploitatie van de rechten door derden en van mediasucces.”.

2. Doelstellingen van het wetsvoorstel SE 2007/4-119/1:

In de inleidende toelichting van het wetsvoorstel worden de doelstellingen als volgt samengevat, en de vice-eersteminister citeert opnieuw:

“La présente proposition de loi poursuit deux objectifs:

- d'une part, imposer les redevances de droits d'auteur et de droits voisins en éliminant le surcoût financier qu'ils subissent et qui découle de leur caractère irrégulier et aléatoire;
- d'autre part, clarifier et simplifier les règles d'imposition de ces revenus au niveau de leur qualification, ensuite au niveau des forfaits de frais déductibles, enfin au niveau du paiement anticipé de l'impôt par voie de précompte mobilier.”.

Description du régime fiscal actuel

Après avoir rappelé l'historique, le vice-premier ministre va décrire le régime fiscal actuel.

En résumé, la première tranche des revenus des droits d'auteur, soit un montant de base de 37.500 euros (montant indexé de 64.070 euros pour l'exercice d'imposition 2023), est taxée à un taux de 15 p.c., au lieu des taux progressifs applicables aux seuls revenus professionnels.

La taxation est effectuée par voie de retenue d'un précompte mobilier imputable de 15 p.c. sur les sommes payées ou attribuées aux titulaires des droits d'auteur ou des droits voisins, d'une part, et de la déclaration obligatoire de ces revenus à l'impôt des personnes physiques, d'autre part.

En outre, le taux d'imposition effectif est encore réduit par l'application de frais forfaitaires susceptibles d'être déduits du montant brut des revenus en question. Ces frais forfaitaires s'élèvent à 50 p.c. sur la première tranche de 10.000 euros et à 25 p.c. pour la deuxième tranche de 10.000,01 à 20.000 euros. (dans la pratique, ces montants sont indexés: 50 p.c. sur la première tranche de 17.090 euros et 25 p.c. sur la tranche de 17.090,01 à 34.170 euros pour l'exercice d'imposition 2023), avec un maximum de 12.815 euros.

Application du régime fiscal actuel

Comment le régime fiscal actuel est-il appliqué aujourd'hui?

Depuis quelques années, ce régime fiscal particulier trouve à s'appliquer dans un nombre de plus en plus important de cas et a évolué vers un mode de rémunération à part entière dans des secteurs d'activité professionnelle parfois très éloignés des objectifs préappelés du législateur de 2008.

“Dit wetsvoorstel streeft twee doelen na:

- enerzijds de vergoedingen van auteursrechten en naburige rechten belasten door de financiële meer kosten waaraan ze blootstaan en die voortvloeien uit het onregelmatige en wisselvallige karakter ervan te elimineren;
- anderzijds de regels van belastingheffing op die inkomsten verduidelijken en vereenvoudigen wat betreft de kwalificatie ervan, vervolgens op het vlak van de aftrekbare kostenforfaits en ten slotte op het vlak van de voorafbetaling van de belasting via roerende voorheffing.”.

Beschrijving van het huidige fiscale regime

Na de historiek geschatst te hebben, wil de vice-eersteminister graag het huidige fiscale regime beschrijven.

Samengevat wordt de eerste schijf van inkomsten uit auteursrechten, namelijk een basisbedrag van 37.500 euro (geïndexeerd bedrag van 64.070 euro voor het aanslagjaar 2023), belast tegen een tarief van 15 pct., in plaats van het progressieve tarief dat enkel van toepassing is op de beroepsinkomsten.

De belastingheffing geschiedt door inhouding van een verrekenbare roerende voorheffing van 15 pct. op de aan de houders van auteursrechten of naburige rechten betaalde of toegekende bedragen enerzijds, en de verplichte aangifte van deze inkomsten in de personenbelasting anderzijds.

Bovendien wordt het effectieve belastingtarief nog verder verlaagd door de toepassing van forfaitaire kosten die in mindering kunnen worden gebracht van het brutobedrag van de betrokken inkomsten. Deze forfaitaire kosten bedragen 50 pct. van de eerste schijf van 10.000 euro en 25 pct. van de tweede schijf van 10.000,01 tot 20.000 euro (in de praktijk worden deze bedragen geïndexeerd: 50 pct. op de eerste schijf van 17.090 euro en 25 pct. op de tweede schijf van 17.090,01 tot 34.170 euro voor het aanslagjaar 2023), tot een maximum van 12.815 euro.

Toepassing van het huidige fiscale regime

Hoe wordt het huidige fiscale regime vandaag dan toegepast?

De laatste jaren is dit bijzondere belastingregime in een toenemend aantal gevallen toegepast en heeft het zich ontwikkeld tot een volwaardige beloningsmethode in sectoren van beroepsactiviteiten die soms ver afstaan van de vooraf gestelde doelstellingen van de wetgever in 2008.

Le Service des décisions anticipées (SDA) a été appelé à se prononcer sur des demandes portant sur divers professions et secteurs d'activité.

Dans certains secteurs d'activité, les contrats de travail ou les conventions de prestations de services sont rédigés de telle sorte que la première tranche de la rémunération (64.070 euros pour la période imposable 2022) est qualifiée de revenus de cession ou d'octroi de licence de droits d'auteur ou de droits voisins, de façon à ce qu'on puisse lui appliquer le régime particulier, nonobstant le caractère régulier du montant de ces rémunérations et indépendamment de la capacité contributive du bénéficiaire de ces rémunérations.

On a notamment pu constater à cet égard une augmentation du nombre de demandes de décisions anticipées depuis 2017. Les chiffres exacts figurent dans l'exposé des motifs.

Cette évolution générale se reflète surtout dans l'augmentation constante des dépenses fiscales liées au régime des droits d'auteur et des droits voisins.

Alors qu'au cours de l'exercice 2013, le montant se situait encore aux environs de 108,5 millions d'euros, il est passé à environ 465,5 millions d'euros au cours de l'exercice 2021. Les chiffres ont donc plus que quadruplé en moins de 10 ans.

Cette situation est directement liée au caractère général de l'énoncé de l'article 17, § 1^{er}, 5°, du CIR 92.

Justification et objectifs du projet à l'examen

Le vice-premier ministre entame ensuite une description du projet à l'examen, de sa raison d'être et de ses objectifs.

Par ce projet, le gouvernement entend revenir aux objectifs initiaux du régime fiscal particulier, à savoir l'application d'un régime fiscal approprié aux revenus perçus de manière irrégulière et aléatoire dans l'exercice d'activités artistiques.

À cette fin, il convient de tenir compte de la nature des revenus en question, mais également du statut des bénéficiaires de ceux-ci.

Il s'agit avant tout de délimiter le champ d'application, tant matériel que personnel, de manière plus stricte que ce qui est prévu dans l'état actuel de la législation.

De Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) werd verzocht zich uit te spreken over aanvragen met betrekking tot uiteenlopende beroepen en sectoren.

In bepaalde sectoren worden arbeidsovereenkomsten of overeenkomsten voor het verrichten van diensten zodanig opgesteld dat de eerste schijf van de vergoeding (64.070 euro voor het belastbare tijdperk 2022) wordt gekwalificeerd als inkomsten uit de overdracht of de licentieverlening van auteursrechten of naburige rechten met het oog op de toepassing van de bijzondere regeling, niettegenstaande het regelmatige karakter van het bedrag van deze vergoedingen en onafhankelijk van de draagkracht van de begünstigde van deze vergoedingen.

Dit komt onder andere tot uiting in een toename van het aantal verzoeken om voorafgaande beslissingen sinds 2017. De exacte cijfers staan in de memorie van toelichting.

Deze algemene evolutie wordt vooral weerspiegeld in de constante toename van de fiscale uitgaven in verband met de regeling inzake auteursrechten en naburige rechten.

Waar men in aanslagjaar 2013 nog aan een bedrag zat van ongeveer 108,5 miljoen euro, is men in aanslagjaar 2021 geëvolueerd tot ongeveer 465,5 miljoen euro. Dat is meer dan een verviervoudiging op minder dan 10 jaar tijd.

Deze situatie houdt rechtstreeks verband met het algemene karakter van de bewoordingen van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92.

Motivering en doelstellingen van het voorliggende ontwerp

Dan komt de vice-eersteminister nu tot bij de beschrijving van het voorliggende ontwerp, zijn motivering en zijn doelstellingen.

Met het huidige ontwerp wil de regering terugkeren naar de oorspronkelijke doelstellingen van de bijzondere fiscale regeling, namelijk de toepassing van een passend fiscaal regime op inkomsten die op onregelmatige en wisselvallige wijze worden verkregen in het kader van artistieke activiteiten.

Daartoe moet rekening worden gehouden met de aard van de betrokken inkomsten, maar ook met het statuut van de begünstigden van de inkomsten.

Eerst en vooral wordt hiervoor het toepassingsgebied zowel materieel als personeel strikter afgelijnd dan in de huidige stand van de wetgeving.

Ces adaptations n'entraînent *a priori* aucune modification quant à l'accès au régime selon la profession exercée. Cependant, dans chaque cas individuel, les différentes conditions doivent être vérifiées afin de déterminer si l'on peut ou non relever du nouveau régime.

1. Clarification du champ d'application matériel

Une première adaptation majeure concerne une meilleure délimitation de la notion de “droit d'auteur et droits voisins” pour l'application de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, du CIR 92. Pour ce faire, une distinction est établie entre, d'une part, les “œuvres et prestations” éligibles et, d'autre part, le “droit d'auteur et les droits voisins” qui en découlent.

En ce qui concerne les “œuvres et prestations” éligibles, il s'agit des “œuvres littéraires ou artistiques visées à l'article XI. 165 du Code de droit économique” et des “prestations des artistes-interprètes ou exécutants visées à l'article XI.205 du même Code”. Les “œuvres littéraires” assimilées ne sont donc pas visées en l'espèce.

Les droits d'auteur et les droits voisins découlent naturellement de ces œuvres et prestations. Pour l'application du nouveau régime fiscal, seuls les “droits d'auteur et droits voisins visés au livre XI, titre 5, du Code de droit économique ou par des dispositions analogues de droit étranger” sont pris en compte.

Pour être tout à fait complet concernant la délimitation du champ d'application matériel, il y a lieu de préciser que les revenus finaux doivent provenir de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur et droits voisins tels que visés ci-dessus.

Il convient par ailleurs de noter que dans certains cas, la loi parle également de licences légales et obligatoires, qui sont bien entendu également visées. Il n'y a aucune différence en l'espèce par rapport au régime actuel.

2. Précision du champ d'application personnel

Il s'indique en outre de cibler spécifiquement les revenus qui sont perçus par des bénéficiaires qui sont par nature exposés aux risques d'aléas et de précarité propres aux activités de création et de prestation de nature artistique. Ainsi, outre une meilleure délimitation du champ d'application matériel, des efforts sont également déployés pour mieux délimiter le champ d'application personnel.

Deze aanpassingen brengen *a priori* geen enkele wijziging met zich mee voor de toegang tot het regime naargelang van het uitgeoefende beroep. Echter moeten in elk individueel geval de verschillende voorwaarden afgetoetst worden, teneinde te kunnen bepalen of men wel of niet onder het nieuwe regime kan vallen.

1. Verduidelijking van het materiële toepassingsgebied

Een eerste grote aanpassing betreft een betere afronding van het begrip “auteursrechten en naburige rechten” voor de toepassing van artikel 17, § 1, 5^o, WIB 92. Dit gebeurt door een onderscheid te maken tussen enerzijds de in aanmerking komende “werken en prestaties” en anderzijds de eruit voortvloeiende “auteursrechten en naburige rechten”.

Voor de in aanmerking komende “werken en prestaties” wordt gesproken over respectievelijk “werken van letterkunde of kunst als bedoeld in artikel XI. 165 Wetboek van economisch recht” en over “prestaties van uitvoerende kunstenaars als bedoeld in artikel XI.205 van hetzelfde wetboek”. Gelijkgestelde “werken van letterkunde” worden hier dan ook niet onder begrepen.

Uit deze werken en prestaties vloeien natuurlijk auteursrechten en naburige rechten voort. Voor de toepassing van het nieuwe fiscale regime worden dan alleen de “auteursrechten en naburige rechten, als bedoeld in Boek XI, Titel 5, van het Wetboek van economisch recht of in analoge bepalingen van buitenlands recht” in aanmerking genomen.

Om uiteindelijk de afronding van het materieel toepassingsgebied te vervolledigen moeten de uiteindelijke inkomsten voortkomen uit de overdracht of verlening van een licentie van de voormelde auteursrechten en naburige rechten.

Er wezen hierbij ook opgemerkt dat de wet in sommige gevallen ook spreekt van wettelijke en verplichte licenties, dewelke natuurlijk ook zijn begrepen. Daar is geen verschil met het huidige regime.

2. Verduidelijking van het personele toepassingsgebied

Bovendien is het raadzaam zich specifiek te richten op de inkomsten die worden ontvangen door beginstigers die van nature blootgesteld zijn aan de risico's van wisselvalligheid en onzekerheid die eigen zijn aan het ontwerpen en opvoeren van artistiek werk. Vandaar wordt er naast een betere afronding van het materieel toepassingsgebied ook gewerkt aan een betere afronding van het personele toepassingsgebied.

C'est pourquoi les contribuables dont les revenus relèvent de l'application du régime particulier de taxation devront:

— soit détenir une attestation du travail des arts telle que visée par l'article 6 de la Loi portant création de la Commission du travail des arts et améliorant la protection sociale des travailleurs des arts, ou par des dispositions analogues ou ayant des effets équivalents prises par un autre État membre de l'Espace Économique Européen;

— soit, à défaut, avoir cédé ou donné en licence les droits concernant leur œuvre protégée par le droit d'auteur ou leur prestation protégée par un droit voisin à un tiers aux fins de communication au public, d'exécution ou de représentation publique, ou de reproduction.

3. Limites financières

Outre les adaptations précitées concernant le champ d'application matériel et personnel, de nouvelles limites financières sont également inscrites à l'article 37 du CIR 92 afin de se rapprocher des objectifs initiaux du législateur de 2008.

a) Limite absolue

Il convient de rappeler qu'un plafond absolu s'applique déjà aujourd'hui. L'article 37, alinéa 2, du CIR 92 prévoit un montant de base de 37.500 euros (montant indexé de 64.070 euros pour l'exercice d'imposition 2023). Jusqu'à ce montant, les revenus concernés conservent leur qualification de revenus mobiliers et ce, par dérogation à l'article 37, alinéa 1^{er}, du CIR 92, qui énonce le principe selon lequel les revenus mobiliers et capitaux doivent être considérés comme des revenus professionnels s'ils sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire.

Aucune modification n'est apportée à ce plafond.

b) Limite relative

En plus du plafond actuel de 37.500 euros, une limite relative est instaurée pour l'application de l'article 37, alinéa 2, du CIR 92. Ainsi, le rapport entre les rémunérations totales pour les cessions et les licences de droits d'auteur et de droits voisins et les rémunérations totales, qui comprennent également les rémunérations pour les prestations fournies, ne peut pas dépasser 30 pour cent.

De tels *prorata* sont déjà appliqués, sans fondement légal, dans la pratique dans le cadre de contrats de travail ou de commandes, les proportions exactes variant

Daarom moeten de belastingplichtigen wiens inkomsten onder de toepassing van de bijzondere belastingregeling vallen:

— ofwel beschikken over een kunstwerkattest als bedoeld in artikel 6 van de Wet tot oprichting van de Kunstwerkcommissie en tot verbetering van de sociale bescherming van kunstwerkers, of in analoge bepalingen of bepalingen van gelijke werking aangenomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

— ofwel, bij gebrek daaraan, de rechten met betrekking tot hun auteursrechtelijk beschermd werk of naburgerechtelijk beschermd prestatie hebben overgedragen of in licentie gegeven aan een derde voor mededeling aan het publiek, voor openbare uitvoering of opvoering, of voor reproductie.

3. Financiële drempels

Naast de voormelde aanpassingen inzake het materiële en personele toepassingsgebied worden er ook nieuwe financiële drempels ingebouwd in artikel 37 WIB 92, ten einde ook meer toe te groeien naar de oorspronkelijke doelstellingen van de wetgever in 2008.

a) Absolute beperking

Er zij aan herinnerd dat er vandaag reeds een absoluut plafond geldt. Artikel 37, tweede lid, WIB 92 voorziet in een basisbedrag van 37.500 euro (geïndexeerd bedrag van 64.070 euro voor het aanslagjaar 2023). Tot aan dit bedrag behouden de betrokken inkomsten hun kwalificatie als roerende inkomsten en dit in afwijking van artikel 37, eerste lid, WIB 92 dat als principe bepaalt dat inkomsten uit roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten moeten worden aanzien, indien ze worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de genieter.

Aan dit plafond wordt niets gewijzigd.

b) Relatieve beperking

Naast het huidige maximum van 37.500 euro wordt er een relatieve beperking voor de toepassing van artikel 37, tweede lid, WIB 92 ingevoerd. Die bepaalt dat de verhouding tussen de totale vergoedingen voor de overdrachten en licenties van auteursrechten en naburige rechten en de totale vergoedingen, waarin ook de vergoedingen voor de geleverde prestaties zijn begrepen, niet meer mogen bedragen dan 30 pct.

Dergelijke *pro rata* worden in de praktijk in het kader van arbeidsovereenkomsten en opdrachten reeds toegepast, zonder enige rechtsgrondslag, waarbij de exacte

encore d'un secteur à l'autre et d'un cas individuel à l'autre suivant les accords et les contrats conclus.

Le gouvernement a décidé de conférer un cadre légal en prévoyant un plafond maximal fixé à 30 % de la loi rémunération totale. Cette mesure est l'équivalent fiscal des mesures qui sont insérées dans la législation en matière de sécurité sociale par le projet de loi-programme à l'examen, qui disposent que la rémunération de droits d'auteur et de droits voisins découlant d'une prestation du cédant sera désormais exonérée du paiement de cotisations sociales lorsque plusieurs conditions sociales définies par cette même loi sont remplies.

Cette mesure contribuera ainsi à offrir de la sécurité juridique, tant sur le plan fiscal que social, aux bénéficiaires des revenus perçus dans les conditions décrites ci-dessous.

c) *Appréciation de la limite absolue de la moyenne des périodes imposables précédentes*

En plus du plafond relatif précité de 30 %, un autre plafond financier sera instauré pour que l'article 37, alinéa 2, du CIR 92 réponde pleinement aux objectifs et à la justification du régime dérogatoire.

Un contribuable, auteur, musicien, dessinateur, etc., qui perçoit des revenus de droits d'auteur et de droits voisins à concurrence d'environ 100.000 euros par an à la suite de nouvelles productions, reproductions et de rééditions fréquentes de ses œuvres peut actuellement déclarer chaque année 64.070 euros au titre de revenus mobiliers, qui, après déduction des frais forfaitaires, sont imposables distinctement au taux de 15 %, le solde étant imposé au titre de revenus professionnels au taux progressif. Outre le tarif fiscal réduit qui s'applique à la première tranche de 64.070 euros (taux de 15 % après déduction des frais forfaitaires), le solde sera imposé, le cas échéant, à un taux moyen inférieur à celui qui serait appliqué en cas d'imposition intégrale des revenus au titre de revenus professionnels, compte tenu de la progressivité des taux.

Dans un exemple de ce type, où les revenus issus des droits qui sont utilisés pour exercer l'activité professionnelle du bénéficiaire s'élèvent de manière régulière à un montant d'environ 100.000 euros brut, le caractère variable et irrégulier des revenus ne peut servir de justification à l'application d'un régime particulier et ce, pour des motifs d'égalité de l'impôt et d'équité. Le caractère redistributif de l'impôt en fonction de la

verhoudingen verschillen van sector tot sector en van geval tot geval, afhankelijk van de gesloten afspraken en overeenkomsten.

Er is beslist om deze praktijk een wettelijk kader te geven door te voorzien in een plafond van maximaal 30 pct. van de totale vergoeding. Deze maatregel is het fiscale equivalent van de maatregelen die door deze programmawet in de socialezekerheidswetgeving worden ingevoegd en op grond waarvan de vergoeding van auteursrechten en naburige rechten in verband met een prestatie van de overdrager voortaan niet aan socialezekerheidsbijdragen is onderworpen indien aan een aantal door dezelfde wet vastgestelde sociale voorwaarden is voldaan.

Aldus draagt deze maatregel bij tot het verschaffen van rechtszekerheid, zowel uit fiscaal als uit sociaal oogpunt, aan de begünstigden van inkomsten die onder de hierboven beschreven voorwaarden zijn ontvangen.

c) *Beoordeling van de absolute grens over het gemiddelde van voorgaande belastbare tijdperken*

Naast de voormelde relatieve grens van maximaal 30 % wordt er een andere financiële drempel ingebouwd om op die manier artikel 37, tweede lid, WIB 92 volledig aan de doelstellingen en de rechtvaardiging van de afwijkende regeling te laten beantwoorden.

Zo kan een belastingplichtige, auteur, musicus, tekenaar enzovoort die regelmatig inkomsten ontvangt uit auteursrechten en naburige rechten ten belope van ongeveer 100.000 euro per jaar naar aanleiding van nieuwe producties, reproducties en veelvuldige heruitgaven van zijn werken, momenteel jaarlijks 64.070 euro aangeven als roerende inkomsten die, na aftrek van de forfaitaire kosten, afzonderlijk worden belast tegen een tarief van 15 pct., terwijl het resterend saldo als beroepsinkomsten wordt belast tegen het progressieve tarief. Naast het verlaagde belastingtarief op de eerste schijf van 64.070 euro (tarief van 15 pct. na forfaitaire kosten), zal in voorkomend geval het resterend saldo worden onderworpen aan een gemiddeld tarief dat lager is dan het tarief dat zou worden toegepast in geval van volledige belastingheffing als beroepsinkomsten, gelet op het progressieve karakter van de tarieven.

In een dergelijk voorbeeld, waar de inkomsten uit de rechten die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger worden gebruikt, op regelmatige basis ongeveer 100.000 euro bedragen, kan het wisselvallige en onregelmatige karakter van de inkomsten niet worden aangevoerd als rechtvaardiging voor de toepassing van een bijzondere regeling om redenen van gelijkheid inzake belastingen en billijkheid. Het

capacité contributive du contribuable est également fortement atténué.

C'est pourquoi il est prévu de subordonner l'application de l'article 37, alinéa 2, du CIR 92 à la condition que le revenu brut moyen annuel issu des droits d'auteur et des droits voisins, qui ont été perçus au cours des quatre périodes imposables qui précèdent la période imposable concernée, n'excède pas le montant de base de 37.500 euros.

4. Précisions additionnelles

Outre les modifications précitées, d'autres précisions seront également apportées dans les articles 129/1, 171, 269, 313 et 344 du CIR 92.

5. Régime transitoire

Compte tenu des engagements existant à la date d'entrée en vigueur de la loi à l'examen, une disposition transitoire est prévue pour permettre aux contribuables et à leurs donneurs d'ordre de s'adapter progressivement aux droits et obligations découlant des nouvelles dispositions.

Premièrement, un régime transitoire est prévu en ce qui concerne le taux de 30 %. En effet, le plafond sera fixé à 50 % pour l'exercice d'imposition 2024, à 40 % pour l'exercice d'imposition 2025 et ne sera fixé à 30 % qu'à partir de l'exercice d'imposition 2026.

Deuxièmement, un régime transitoire est prévu pour les cas où des contribuables qui bénéficient aujourd'hui de ce système ne pourront plus en bénéficier après la réforme. Ces contribuables pourront encore bénéficier de l'ancien système en 2023, à condition toutefois que les plafonds actuels soient réduits de moitié et remis à zéro à partir de 2024.

Avant de passer au chapitre suivant, le vice-premier ministre voudrait toutefois s'attarder sur cette réforme et en particulier sur la situation des journalistes freelances, étant donné les fréquentes réactions qu'elle a suscitées récemment.

Soyons très clairs: le secteur de la presse écrite est en grande difficulté. Ce que nous devons constater, c'est que très souvent les conditions de travail et les conditions salariales des journalistes ne sont pas bonnes. Surtout pour les jeunes journalistes qui débutent. Non seulement les salaires sont bas, mais en plus le système des droits d'auteur a conduit certains employeurs à transformer une partie du salaire en droits d'auteur. A court terme, c'est vrai, il y a un avantage en revenu net. Mais, et c'est

herverdelende caractère de la belasting naar draagkracht van de belastingplichtige wordt ook sterk verminderd.

Om die redenen wordt voorgesteld om de toepassing van artikel 37, tweede lid, WIB 92 afhankelijk te stellen van de voorwaarde dat het jaarlijkse gemiddelde bruto-inkomen uit auteursrechten en naburige rechten, die in de vier belastbare tijdperken voorafgaand aan het betrokken belastbaar tijdperk zijn ontvangen, het basisbedrag van 37.500 euro niet overschrijdt.

4. Bijkomende verduidelijkingen

Er worden naast de voormelde aanpassingen nog verdere verduidelijkingen aangebracht in respectievelijk de artikelen 129/1, 171, 269, 313 en 344 WIB 92.

5. Overgangsregeling

Gelet op de toezeggingen die op de datum van inwerkingtreding van deze wet bestaan, is in een overgangsbepaling voorzien om de belastingplichtigen en hun opdrachtgevers in staat te stellen zich geleidelijk aan te passen aan de rechten en verplichtingen die uit de nieuwe bepalingen voortvloeien.

In de eerste plaats wordt voorzien in een overgangsregeling met betrekking tot het percentage van 30 pct. Voor het aanslagjaar 2024 bedraagt dit maximaal 50 pct., voor het aanslagjaar 2025 bedraagt dit maximaal 40 pct. en pas vanaf het aanslagjaar 2026 zal het percentage van 30 procent van toepassing zijn.

In de tweede plaats wordt voorzien in een overgangsregeling voor die gevallen die vandaag genieten van het stelsel, maar na hervorming er niet meer van kunnen genieten. Zij zullen in 2023 nog kunnen genieten van het oude stelsel, weliswaar onder de voorwaarden dat de huidige grensbedragen worden gehalveerd en vanaf 2024 op nul worden gezet.

Vooraleer naar het volgende hoofdstuk over te gaan, wil de vice-eersteminister toch nog even stilstaan bij deze hervorming en in het bijzonder de situaties van freelance journalisten gegeven de veelvuldige reacties hieromtrent recent.

Laten we heel duidelijk zijn: de sector van de gedrukte media verkeert in grote moeilijkheden. We moeten vaststellen dat de arbeidsomstandigheden en de salarisvooraanbiedingen van journalisten vaak niet goed zijn. Vooral voor jonge beginnende journalisten. Niet alleen zijn de salarissen laag, maar door het auteursrechtsysteem hebben sommige werkgevers een deel van het salaris omgezet in auteursrecht. Op korte termijn is er inderdaad een voordeel in het netto-inkomen. Maar, en

aussi une réalité, ces droits d'auteur ne garantissent pas certains droits sociaux, comme la pension par exemple.

Le problème que connaît la presse écrite est d'ordre économique avec la concurrence des grandes entreprises de divertissement, des plateformes de cinéma et des sites internet d'informations en ligne.

Mais est-ce que nous devons continuer à avoir dans notre législation un système qui a comme effet négatif de priver les journalistes de leurs droits sociaux, comme la pension, et aussi d'avoir un système qui a pour conséquence de réduire le financement de la sécurité sociale ?

La solution passe très certainement par de meilleures conditions salariales dans les groupes de presse qui garantissent les protections sociales des journalistes."

Section 2

Suppression de la réduction d'impôt pour les amortissements en capital d'emprunts hypothécaires conclus à partir du 1^{er} janvier 2024

Le gouvernement propose aussi de supprimer l'avantage de la réduction d'impôt fédérale pour les amortissements en capital d'emprunts hypothécaires conclus à partir du 1^{er} janvier 2024. L'avantage existant sera maintenu pour les emprunts conclus au plus tard le 31 décembre 2023.

Une disposition est introduite pour éviter que les contribuables recourent, à partir de 2024, à la technique de la mise en gage d'un contrat d'assurance-vie pour continuer à bénéficier d'un avantage fiscal, ou en remplissant (partiellement) leur panier fiscal de l'épargne à long terme avec les primes d'une assurance solde restant dû liée à un emprunt pour un bien immobilier autre que l'habitation propre.

Concrètement, les primes versées dans le cadre de contrats d'assurance-vie individuels garantissant ou reconstituant un emprunt contracté à partir du 1^{er} janvier 2024 pour acquérir ou conserver un bien immobilier n'entreront plus en ligne de compte pour la réduction d'impôt fédérale applicable à l'épargne à long terme.

En outre, une disposition anti-abus est instaurée pour empêcher que des contribuables prolongent par exemple la durée de leur emprunt pour pouvoir bénéficier plus longtemps de l'avantage fiscal lié aux amortissements en capital d'emprunts hypothécaires.

dat is ook een realiteit, deze auteursrechten garanderen niet bepaalde sociale rechten, zoals bijvoorbeeld een pensioen.

Het probleem voor de gedrukte media is economisch, met concurrentie van grote entertainmentbedrijven, filmplatforms en online nieuwswebsites.

Maar moeten we in onze wetgeving een systeem blijven hanteren dat het negatieve effect heeft dat journalisten hun sociale rechten, zoals een pensioen, worden ontnomen, en bovendien een systeem hanteren dat leidt tot een vermindering van de financiering van de sociale zekerheid?

De oplossing is zeer zeker betere loonvoorraad bij persgroepen die sociale bescherming voor journalisten garanderen.

Afdeling 2

Opheffing van de belastingvermindering voor kapitaalflossingen van hypothecaire leningen aangegaan vanaf 1 januari 2024

De regering stelt ook voor om het voordeel van de federale belastingvermindering voor kapitaalflossingen op te heffen voor hypothecaire leningen die vanaf 1 januari 2024 worden aangegaan. Voor de leningen die uiterlijk op 31 december 2023 zijn aangegaan, blijft het bestaande voordeel behouden.

Er wordt een bepaling ingevoerd om te voorkomen dat belastingplichtigen vanaf 2024 overschakelen naar de techniek van de beleende levensverzekeringen om alsnog een fiscaal voordeel te verkrijgen of om hun kof langetermijnsparren (deels) op te vullen met de premies voor een schuldsaldooverzekering voor een lening voor een ander onroerend goed dan de eigen woning.

Concreet wordt erin voorzien dat de premies voor individuele levensverzekeringen die een lening waarborgen of wedersamenstellen en die vanaf 1 januari 2024 wordt aangegaan om een onroerend goed te verwerven of te behouden, niet langer in aanmerking komen voor de federale belastingvermindering voor het langetermijnsparren.

Er wordt bovendien een antimisbruikbepaling ingevoerd om te voorkomen dat belastingplichtigen bijvoorbeeld de looptijd van hun lening zouden verlengen om zo langer van het voordeel van de belastingvermindering voor kapitaalflossingen van hypothecaire leningen te kunnen genieten.

Section 3

Limitation de la déduction de la taxe annuelle sur les établissements de crédit, les organismes de placement collectif et les entreprises d'assurance

Les taxes annuelles levées sur les établissements de crédit, sur les organismes de placement collectif et sur les entreprises d'assurance ne pourront plus être déduites à concurrence de 80 % au titre de frais professionnels dans le cadre de l'impôt des sociétés. Cette mesure concernera les taxes annuelles dues à partir du 1^{er} janvier 2023.

Section 4

Suppression de la déduction pour capital à risque

La déduction pour capital à risque prévue dans le cadre de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents sociétés est supprimée.

Les droits acquis seront toutefois préservés. Les contribuables qui disposent d'un montant reporté dans le cadre la déduction pour capital à risque conservent la possibilité de soustraire cette déduction des bénéfices des périodes imposables ultérieures.

Section 5

Adaptation temporaire de la corbeille en vue d'une imposition minimale

La déduction pour capital à risque, qui est abrogée par le projet de loi-programme à l'examen, la déduction RDT reportée, la déduction reportée pour revenus d'innovation, les pertes antérieures et la déduction reportée pour capital à risque sont limitées chaque année à une "corbeille".

Depuis son instauration à partir de l'exercice d'imposition 2019, cette corbeille est limitée en ce sens que les postes de déduction précités ne peuvent pas être appliqués à une partie du résultat restant, à savoir 30 % du résultat restant après application de la déduction des transferts intra-groupe supérieurs à un million d'euros. Les déductions susmentionnées peuvent toutefois être appliquées sur l'autre partie, à savoir sur le montant d'un million d'euros majoré de 70 % du résultat restant après application de la déduction des transferts intra-groupe supérieurs à un million d'euros.

Afdeling 3

Beperking van de aftrek van de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen

De jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen en de jaarlijkse taks op de verzekeringsondernemingen zal ten belope van 80 pct niet langer een aftrekbaar beroepskost zijn in de vennootschapsbelasting. Het betreft de jaarlijkse taksen verschuldigd vanaf 1 januari 2023.

Afdeling 4

Opheffing van de aftrek voor risicokapitaal

De aftrek voor risicokapitaal in de vennootschapsbelasting en de belasting niet-inwoners voor vennootschappen wordt opgeheven.

Aan verworven rechten wordt evenwel niet geraakt. Belastingplichtigen die nog beschikken over een overgedragen bedrag aan aftrek voor risicokapitaal, behouden de mogelijkheid om deze overgedragen aftrek van de winst van de volgende belastbare tijdperken af te trekken.

Afdeling 5

Tijdelijke aanpassing van de korf met het oog op een minimumbelasting

De aftrek voor risicokapitaal, die wordt opgeheven via deze programmawet, de overgedragen DBI-aftrek, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de vorige verliezen en overgedragen aftrek voor risicokapitaal, wordt elk jaar beperkt tot een bepaalde "korf".

Deze korf wordt sinds de invoering ervan vanaf aanslagjaar 2019 beperkt in de zin dat op een deel van het resterende resultaat, met name 30 pct. van het resterende resultaat na toepassing van de aftrek van de groepsbijdrage dat het bedrag van 1 miljoen euro overstijgt, de hierboven vermelde aftrekposten niet mogen worden toegepast. Op het andere deel, met name op het bedrag van 1 miljoen euro vermeerderd met 70 pct. van het resterende resultaat na toepassing van de aftrek van de groepsbijdrage dat het bedrag van 1 miljoen euro overstijgt, mogen de hierboven vermelde aftrekposten wel worden toegepast.

Le pourcentage de la corbeille est modifié temporairement à partir de l'exercice d'imposition 2024, de sorte que les postes de réduction précités ne pourront pas être appliqués sur 60 % de la partie supérieure au montant d'un million d'euros du résultat restant après application de la déduction des transferts intra-groupe.

Section 6

Modification du calcul de la quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les redevances

Désormais, pour toutes les redevances, la QFIE (quotité forfaitaire d'impôt étranger) sera déterminée selon le produit d'une fraction dont le numérateur est égal à l'impôt à la source étranger effectivement retenu exprimé en pour cent du revenu auquel cet impôt se rapporte, et limité à 15 p.c., et dont le dénominateur est égal à 100 moins le chiffre du numérateur.

CHAPITRE 2

Modifications relatives aux accises

Le chapitre 2 du titre 6 contient les mesures relatives aux accises.

Les deux premières sections concernent la réduction temporaire des droits d'accises sur l'électricité et le gaz naturel pour les utilisateurs professionnels. Cette mesure temporaire est promulguée par ce projet et est prolongée jusqu'à la fin du mois de mars 2023.

Section 3

Modification de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés

Finalement, la section 3 concerne les accises sur le tabac. Dans le cadre de la vigoureuse politique antitabac du gouvernement, les droits d'accise sur le tabac seront à nouveau considérablement augmentés à partir du 1^{er} janvier 2023.

Outre l'augmentation de l'accise spécifique sur les cigarettes, on procède également à un transfert de l'accise *ad valorem* à l'accise spécifique sur les cigarettes, correspondant aux recommandations de l'Organisation mondiale de la Santé (OMS).

Het percentage van de korf wordt tijdelijk aangepast vanaf het aanslagjaar 2024, zodat op 60 pct. van het gedeelte boven het bedrag van 1 miljoen euro van het resterende resultaat na toepassing van de aftrek van de groepsbijdrage, de hierboven vermelde aftrekposten niet kunnen worden toegepast.

Afdeling 6

Wijziging van de berekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op royalty's

Voortaan zal voor alle royalty's het FBB (Forfaitair gedeelte van Buitenlandse Belasting) bepaald worden volgens het product van een breuk waarvan de teller gelijk is aan de werkelijk ingehouden buitenlandse bronbelasting uitgedrukt in een percentage van het inkomen waarop die belasting betrekking heeft, en beperkt tot 15 pct., en waarvan de noemer gelijk is aan 100 verminderd met het cijfer van de teller.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen betreffende accijnzen

Hoofdstuk 2 van Titel 6 bevat de maatregelen inzake accijnzen.

De eerste twee afdelingen hebben betrekking op de tijdelijke accijnsverlaging voor elektriciteit en aardgas voor zakelijke gebruikers. Deze tijdelijke maatregel wordt via dit ontwerp bekrachtigd in de wet, en wordt verder verlengd tot eind maart 2023.

Afdeling 3

Wijziging van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak

Afdeling 3, ten slotte, heeft betrekking op de accijnzen op tabak. In het kader van het krachtig antitabaksbeleid van de regering worden de accijnzen op tabak opnieuw substantieel verhoogd vanaf 1 januari 2023.

Naast de verhoging van de specifieke accijns op sigaretten, wordt ook een verschuiving van de *ad valorem* accijns naar de specifieke accijns doorgevoerd voor sigaretten, in lijn met de aanbevelingen van de Wereldgezondheidsorganisatie (WHO).

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Questions et observations des membres

M. Peter De Roover (N-VA) fait observer que la réforme des droits d'auteur est défendue dans le cadre de la réforme de l'impôt des personnes physiques. Ce que fait le gouvernement aujourd'hui, c'est utiliser des mesures compensatoires pour combler les trous dans le budget. Il ne reste ainsi que des accroissements d'impôt et il n'y aura plus de marge budgétaire pour financer la diminution d'impôt de la réforme fiscale plus large.

La politique de l'actuel gouvernement confirme une nouvelle fois la règle que les réformes fiscales se traduisent finalement toujours par des accroissements d'impôt et non par le résultat attendu, à savoir une baisse d'impôt. L'intervenant déplore dès lors au plus haut point que cette réforme des droits d'auteur ne s'inscrive pas dans le cadre de la réforme fiscale plus large, de sorte qu'il s'agit ni plus ni moins d'un vulgaire accroissement d'impôt.

Il peut être utile de rappeler la situation d'avant 2008. À l'époque, la discussion entre les contribuables et le fisc concernait la question de savoir quand les revenus qui découlent des droits d'auteur devaient être considérés comme des revenus professionnels ou rester considérés comme des revenus mobiliers. Cette qualification avait des conséquences fiscales considérables pour le contribuable concerné. La réglementation élaborée à l'époque a tenté d'y remédier et de modérer la progressivité à l'impôt des personnes physiques pour les revenus variables issus des droits d'auteur.

Aujourd'hui, le gouvernement reproche aux sénateurs d'avoir trop élargi le champ d'application au travers d'amendements. C'était pourtant la volonté du législateur en 2007, et notamment de M. Beke, membre de la commission. L'intervenant estime que les initiateurs de la proposition de loi avaient très bien réfléchi à l'époque à cette réglementation et n'avaient pas agi à la hâte, comme le vice-premier ministre semble le suggérer aujourd'hui.

Manifestement, la direction du SPF Finances et le vice-premier ministre ne sont pas favorables au champ d'application large. De nombreux contribuables utilisent cette réglementation afin de minimiser leurs charges fiscales. Il ne s'agit en aucun cas d'une fraude, mais d'une tentative de diminuer légalement la pression fiscale à laquelle ils sont soumis en tant que contribuables. De son côté, le fisc organise des contrôles ciblés en remettant en question non pas le droit, mais la forme et l'originalité du travail. Même quand une pratique de *ruling* étendue existe, l'application du régime fiscal pour

II. — ALGEMENE BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Peter De Roover (N-VA) stipt aan dat de hervorming van de auteursrechten bepleit wordt in het kader van de hervorming van de personenbelasting. Wat de regering nu doet is compenserende maatregelen gebruiken om het gat in de begroting te vullen. Op deze wijze blijven er alleen belastingverhogingen over en zal er budgettair geen ruimte meer zijn om de belastingverlaging van de bredere fiscale hervorming te financieren.

Dit beleid bevestigt nogmaals de regel dat door overbelastingenhervormingen te praten het uiteindelijke resultaat belastingverhogingen zijn en niet wat wordt beoogd, met name een belastingverlaging. De spreker betreurt dan ook ten zeerste dat deze hervorming van de auteursrechten niet gekaderd is in de bredere fiscale hervorming waardoor deze hervorming niets meer of niets minder is dan een platte belastingverhoging.

Misschien is het goed om ook de situatie vóór 2008 in herinnering te brengen. Toen ging de discussie tussen belastingplichtigen en de fiscus over de vraag wanneer inkomsten uit auteursrechten aan te merken waren als beroepsinkomsten of als roerende inkomsten aangemerkt blijven. Deze kwalificatie had ingrijpende fiscale gevolgen voor de betrokken belastingplichtige. De regeling die toen werd uitgewerkt probeerde daaraan tegemoet te komen alsook om de progressiviteit in de personenbelasting te temperen voor de wisselvallige inkomsten uit auteursrechten.

De regering verwijt nu de senatoren dat door amending het toepassingsgebied zeer ruim is geworden. Dat was wel de wil van de wetgever in 2007 waartoe ook onder meer zijn collega-commissielid de heer Beke behoorde. De spreker meent dat de toenmalige initiatiefnemers wel degelijk zeer goed hebben nagedacht over deze regeling en niet over één nacht ijs zijn gegaan in tegenstelling tot wat de vice-eersteminister nu wel lijkt te suggereren.

Klaarblijkelijk is het management bij de FOD Financiën en de vice-eersteminister het niet eens met het ruime toepassingsgebied. Heel wat belastingplichtigen maken gebruik van deze regeling teneinde de fiscale lasten te minimaliseren. Dat is helemaal geen fraude maar net een poging om op wettelijke wijze als belastingplichtige de fiscale druk te verlagen. De fiscus op haar beurt organiseert dan maar gerichte controles waarbij zij niet het recht maar de vormgeving en de originaliteit van het werk in vraag stelt. Zelfs waar een uitgebreide *ruling-praktijk* bestaat, wordt de toepassing van het fiscaal

les droits d'auteur est remise en question. En d'autres termes, le fisc se substitue au législateur. Avec cette réforme, le vice-premier ministre ramène la discussion à sa place, à savoir dans l'arène politique.

Le vice-premier ministre entend retourner aujourd'hui aux objectifs initiaux: supprimer la progressivité pour les revenus à caractère variable et réduire le nombre de contestations. À cet égard, l'intervenant ne déplore pas tant le principe de la progressivité en soi que la progressivité abrupte qui caractérise la Belgique. À partir d'un revenu net imposable de 13.870,00 euros, on paie déjà 40 % d'impôt des personnes physiques (IPP). Avec une taxe communale additionnelle (TCA) de 8 %, on obtient un impôt de 43,2 %.

L'intervenant établit une comparaison avec les pays voisins. En Allemagne, le taux d'imposition est de 42 % à partir d'un revenu de 58.500 euros. En Autriche, le taux de 42 % s'applique à partir d'un revenu de 60.000 euros, alors qu'en France et au grand-duché de Luxembourg, les taux de 41 % et 40 % s'appliquent à partir de respectivement 74.500 euros et 100.000 euros.

Si la Belgique avait, chaque année depuis de la grande réforme fiscale de 1962, correctement indexé la tranche d'imposition de 40 % en fonction de l'indice des prix à la consommation, on ne paierait 40 % d'impôts qu'à partir d'un revenu net imposable de 100.000 euros. En conclusion, le drame dans ce pays n'est pas l'utilisation abusive du régime fiscal des droits d'auteur, mais le fait que la progressivité abrupte constitue une agression fiscale sur l'argenturement gagné par les contribuables, avec pour couronner le tout un taux de 40 % à partir d'un maigre revenu de 14.000 euros.

Les journalistes indépendants ont fait savoir dans une lettre ouverte que la réforme envisagée entraînera incontestablement une augmentation considérable de la pression fiscale qui pèse sur leur catégorie professionnelle. Par exemple, pour une production qui rapporte 2000 euros, un montant de 1400 euros (ou 70 %) tomberait sous l'application du tarif fiscal normal, au lieu de 1000 euros (dans le régime 50/50 actuel). Les journalistes indépendants devront ainsi payer un revenu mensuel complet d'impôt supplémentaire. Pour les auteurs indépendants, la réforme entraîne une augmentation de pas moins de 300 à 400 %.

Conformément au projet, seuls les "vrais" artistes et journalistes entreront encore en considération. Le secteur informatique, les architectes, les consultants, les avocats et les responsables de marketing seraient exclus. La question qui se pose dès lors est celle de savoir sur quelle base on peut justifier que certains droits

regime voor auteursrechten in vraag gesteld. De fiscus zet zich met ander woorden op de stoel van de wetgever. Door deze hervorming brengt de vice-eersteminister de discussie terug waar deze thuishoort, met name in de politieke arena.

De vice-eersteminister wil nu terugkeren naar de oorspronkelijke doelstellingen: de progressiviteit doorbreken voor inkomsten met wisselvallig karakter en minder betwistingen. De spreker hekelt hierbij niet zozeer het principe van de progressiviteit *an sich* dan wel de steile progressiviteit die bijzonder kenmerkend is voor België. Vanaf een netto belastbaar inkomen van 13.870,00 euro betaalt men al 40 % personenbelasting (PB). Met 8 % aanvullende gemeentebelasting (AGB) is dit 43,2 %.

De spreker maakt hierbij de vergelijking met de buurlanden. In Duitsland bedraagt het belastingtarief 42 % vanaf een inkomen van 58.500 euro. In Oostenrijk is het tarief 42 % vanaf een inkomen van 60.000 euro terwijl dat in Frankrijk en het Groothertogdom Luxemburg respectievelijk 41 % en 40 % is vanaf respectievelijk 74.500 euro en 100.000 euro.

Indien België de belastingschijf van 40 % vanaf de grote fiscale hervorming in 1962 elk jaar netjes geïndexeerd zou hebben volgens de consumptie-index zou men pas vanaf een netto-belastbaar inkomen van 100.000 euro 40 % belastingen betalen. Kortom, het drama van dit land is niet dat er te veel gebruik gemaakt wordt van het auteursrechtelijk fiscaal regime maar dat de steile progressiviteit een fiscale aanslag pleegt op de zuurverdiende centen van de belastingplichtigen met als klap op de vuurpijl een tarief van 40 % vanaf een schamele 14.000 euro.

In een open brief van de freelancejournalisten laten zij weten dat de beoogde hervorming ontegensprekelijk zal leiden tot een aanzienlijke toename van de fiscale druk op hun beroepsgroep. Zo zou een productie die 2000 euro oplevert, nu voor 1400 euro (of 70 procent) onder het gewone belastingtarief vallen, in plaats van voor 1000 euro (in de huidige 50/50-regeling). Voor freelancejournalisten komt dat al snel neer op een volledige maandvergoeding die zij extra aan belastingen zullen moeten betalen. Voor freelanceauteurs is dit een verhoging van maar liefst 300 % à 400 %.

Volgens het ontwerp zouden enkel nog de "echte" kunstenaars, journalisten in aanmerking komen. IT-sector, architecten, consultants, advocaten en marketeers worden uitgesloten. De vraag die dan moet worden gesteld, is op welke grond nog kan worden gerechtvaardigd dat bepaalde auteursrechten wel en andere niet in aanmerking

d'auteur entrent en considération pour le traitement fiscal favorable, et d'autres non. Il s'agit chaque fois d'un droit d'auteur créé dans le contexte professionnel. Pourquoi un groupe limité pourrait-il prétendre à un traitement fiscal avantageux et tous les autres non? Seulement parce qu'ils ne travaillent pas dans le bon secteur? Pour les artistes, on peut argumenter qu'ils travaillent parfois durant des années sur un projet et que les revenus sont souvent générés au cours d'une année déterminée. En revanche, Me Tuerlinckx demande, dans le magazine *Trends* du 24 novembre 2022, quelle est la différence entre un programmeur qui se charge de la mise en forme graphique dans le secteur du jeu vidéo et tout autre programmeur de logiciel.

Le deuxième objectif du projet de loi à l'examen consiste à limiter le nombre de contestations. Avec la proposition de loi de 2007, les estimés sénateurs entendaient limiter le nombre de contestations sur le caractère mobilier ou professionnel des droits d'auteur. La réforme à l'examen ne menace-t-elle pas d'ouvrir complètement la porte aux contestations?

Avant d'aborder d'autres questions techniques, l'intervenant fait observer que ce régime de droits d'auteur ne serait pas inscrit dans la législation fiscale si l'on pouvait partir d'une feuille blanche. Mais la réalité actuelle est telle que la présente réforme tient trop peu compte du contexte difficile dans lequel les contribuables concernés doivent gagner leur vie. Ces personnes risquent désormais d'être lourdement pénalisées alors qu'elles n'ont qu'un revenu faible à moyen et n'ont jamais commis de fraude. Bien qu'il en soit ainsi, ces contribuables se voient imposer une augmentation d'impôt. De plus, la période transitoire prévue ne règle rien. Enfin, l'intervenant répète qu'il déplore vivement que le vice-premier ministre n'inscrive pas cette mesure dans le cadre de son projet de réforme fiscale étendue, mais la considère simplement comme une mesure budgétaire visant à répondre aux besoins des finances publiques.

L'intervenant pose plusieurs questions techniques pour préciser ses préoccupations. Dès lors que l'intervenant souhaite donner suffisamment de temps au vice-premier ministre pour répondre à ces questions sur le fond, le groupe de l'intervenant demandera une deuxième lecture du projet de loi à l'examen.

1/ Article 100 du projet de loi de programme: classification du 5° en projet

Le tiret du projet d'article 17, § 1^{er}, 5°, commençant par "à défaut" renvoie aux trois premiers tirets. Le vice-premier ministre peut-il préciser de quels trois tirets il s'agit? Les tirets doivent pouvoir être lus individuellement

komen voor de goedgunstige fiscale behandeling? Het gaat telkens om een in de professionele context ge-creëerd auteursrecht. Waarom zou dan een beperkte groep aanspraak kunnen maken en alle anderen niet? Enkel en alleen omdat men in de verkeerde sector werkt? Voor de artiesten en de kunstenaars zou nog kunnen worden gezegd dat die over verschillende jaren aan een project kunnen werken en de inkomsten vaak worden gegenereerd in één bepaald jaar. Maar wat is het verschil tussen een programmeur in de grafische vormgeving in de gamingsector en eender welke andere softwareprogrammeur, vraagt meester Tuerlinckx zich af in Trends 24 november 2022.

De tweede doelstelling van het voorliggend wetsontwerp bestaat erin om het aantal betwistingen te beperken. Met het wetsvoorstel in 2007 wensten de geachte senatoren het aantal betwistingen over het roerend dan wel beroepsmatig karakter van auteursrechten te beperken. Dreigt met deze hervorming thans het blik van betwistingen nu helemaal te worden opengetrokken?

Alvorens in te haken op verdere technische kwesties merkt de spreker op dat deze regeling inzake auteursrechten niet zou opgenomen worden in de fiscale wetgeving indien men vanaf een wit blad papier zou kunnen starten. Maar de huidige realiteit is van dien aard dat de voorliggende hervorming te weinig rekening houdt met de moeilijke context waarin de betrokken belastingplichtigen hun brood moeten verdienen. Deze mensen dreigen nu zwaar afgestraft te worden terwijl zij slechts een laag tot middeninkomen hebben en nooit fraude hebben gepleegd. Toch krijgen zij een aanzienlijke belastingverhoging in hun maag gesplitst. Bovendien is de in uitzicht gestelde overgangsperiode een doekje voor het bloeden. Tot slot herhaalt de spreker dat hij het ten zeerste betreurt dat de vice-eersteminister deze maatregel niet kadert in zijn bredere fiscale hervorming maar louter beschouwt als een budgettaire maatregel om de noden van de publieke financiën op te vangen.

Een aantal technische vragen verduidelijken de bezorgdheid van de spreker. Aangezien de spreker de vice-eersteminister voldoende tijd wil gunnen om ten gronde deze kwesties te beantwoorden, zal de fractie van de spreker een tweede lezing vragen van dit wetsontwerp.

1/ Art. 100 ontwerp programmawet: indeling van het ontworpen 5°

Het streepje in het ontworpen artikel 17, § 1, 5°, dat aanvangt met "bij gebreke daaraan", verwijst naar de eerste drie streepjes. Kan de vice-eersteminister verduidelijken naar welke drie streepjes wordt verwezen?

à partir de la section intitulée “5° les revenus:”. Dans le cas contraire, ils sont subordonnés au tiret précédent.

2/ Pertinence de la référence aux revenus perçus de manière irrégulière et aléatoire dans l'exercice d'activités artistiques (cf. première observation du Conseil d'État).

En ce qui concerne l'observation générale de l'avis du Conseil d'État à laquelle il n'a pas été répondu (DOC 55 3015/001, p. 293): Le vice-premier ministre peut-il confirmer que toutes les références mentionnées dans l'exposé des motifs à la nature irrégulière et aléatoire des revenus provenant de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur ne fournissent des explications significatives que pour les règles de paliers.

Dans la négative, quelle est la pertinence, pour le projet de loi, de la référence à “un régime fiscal approprié aux revenus perçus de manière irrégulière et aléatoire dans l'exercice d'activités artistiques” (DOC 55 3015/001, pp. 58-59) dès lors que, abstraction faite de la limite absolue précitée sur une moyenne pluriannuelle, le projet de loi ne tient compte ni de la fréquence ni du montant des revenus, ni du statut des bénéficiaires des revenus, puisqu'il prévoit une alternative à la détention d'une attestation de travailleur des arts qui ne limite en rien le champ d'application aux activités artistiques?

3/ Concernant les “clarifications” apportées au régime fiscal des droits d'auteur.

L'exposé des motifs indique que la notion d'œuvre artistique ou littéraire n'est pas définie par le Code de droit économique. La seule explication sensée des deux paragraphes suivants de l'exposé des motifs consiste à dire que le vice-premier ministre pense que son administration sera habilitée à définir ces notions. Le vice-premier ministre peut-il confirmer que son administration se conformera alors à l'interprétation de ces notions en droit commun, à savoir, entre autres, par les traités internationaux, les directives européennes et la jurisprudence belge et européenne? En d'autres termes, le vice-premier ministre peut-il confirmer qu'aucun concept fiscal étranger au droit commun ne sera appliqué, dans la pratique administrative, sans être explicitement et clairement défini dans la législation fiscale? Si son administration devait s'écartier des concepts du droit commun à des fins fiscales, cela violerait-il le principe de légalité?

Streepjes zou men individueel moeten kunnen lezen vanaf het inleidende gedeelte ‘5° de inkomsten:’. Zo niet, dan zijn ze ondergeschikt aan het vorige streepje.

2/ Relevantie van de verwijzing naar onregelmatige en wisselvallige inkomsten verkregen in het kader van artistieke activiteiten (cf. eerste opmerking van de Raad van State)

Onder verwijzing naar de onbeantwoorde algemene opmerking vervat in het advies van de Raad van State (DOC 55 3015/001, blz. 293): kan de vice-eersteminister bevestigen dat alle verwijzingen in de memorie van toelichting naar het onregelmatige en wisselvallige karakter van de inkomsten uit overdracht of in licentie geven van auteursrechten enkel betekenisvolle toelichting verschaffen bij de diverse drempelregelingen.

Zo niet, welke is de relevantie voor de wettekst in ontwerp van de verwijzing naar “een passend fiscaal regime op inkomsten die op onregelmatige en wisselvallige wijze worden verkregen in het kader van artistieke activiteiten” (DOC 55 3015/001, blz. 58-59) nu in de wettekst in ontwerp buiten de hogervermelde absolute grens over een meerjarig gemiddelde geen rekening wordt gehouden met de frequentie en het bedrag van de inkomsten en in de tekst evenmin rekening wordt gehouden met het statuut van de begünstigden van de inkomsten, aangezien in een alternatief voor het beschikken over een kunstwerkattest wordt voorzien dat het toepassingsgebied geenszins tot artistieke activiteiten beperkt?

3/ Over de “verduidelijkingen” die worden aangebracht in het fiscaal regime van de auteursrechten

De memorie van toelichting stelt dat de begrippen “artistiek werk” of “werk van letterkunde” in het Wetboek van economisch recht niet worden gedefinieerd. De enige betekenisvolle uitlegging van de twee daaropvolgende paragrafen van de memorie van toelichting bestaat erin dat de vice-eersteminister van oordeel is dat zijn administratie bevoegd zal zijn om die begrippen te definiëren. Kan de vice-eersteminister bevestigen dat zijn administratie zich daarbij zal schikken naar de invulling van die begrippen in het gemeenrecht, te weten onder meer de internationale verdragen, Europese richtlijnen en Belgische en Europese rechtspraak? Met andere woorden, kan de vice-eersteminister bevestigen dat er in de administratieve praktijk geen van het gemeen recht afwijkende fiscale begrippen zullen worden gehanteerd, zonder dat deze explicet en duidelijk in de fiscale wet worden gedefinieerd? Indien zijn administratie voor

4/ Effet de la règle des 4 x la moyenne

Si la moyenne des revenus bruts des droits d'auteur et des droits voisins qui ont été perçus au cours des quatre périodes imposables précédentes dépasse le plafond maximal (non indexé) de 37.500 euros, la totalité du montant sera considérée, au cours de cette période d'imposition, comme un revenu professionnel si les droits sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle. Dans ce cas, ces revenus seront imposés au taux marginal et soumis à la sécurité sociale.

En revanche, si la moyenne ne dépasse pas le montant de 37.500 euros, un taux forfaitaire de 50 % sera appliqué à ce montant sur la première tranche de 10.000 euros et de 25 % de la tranche de 10.000 à 20.000 euros s'il s'agit de droits d'auteur (montants non indexés). Le taux applicable est fixé à 15 %.

Le vice-premier ministre est-il conscient que le dépassement d'un euro du montant de 37.500 euros aura des conséquences désastreuses? Ces règles pourront-elles encore être présentées comme des règles équitables en pratique? L'intervenant ajoute qu'un dépassement d'un euro de revenu au cours des quatre périodes imposables précédentes impliquera le paiement de 26.753,71 euros d'impôts supplémentaires sur ce même revenu.

5/ Droit de reproduction

On lit dans l'exposé des motifs: "La communication au public vise également la reproduction des œuvres et des prestations réglementée par les dispositions du livre XI, titre V, du Code de droit économique et comprend la reproduction d'œuvres et de prestations sous quelque forme ou sur quelque support que ce soit" (DOC 55 3015/001, p. 64). Le vice-premier ministre peut-il expliquer comment le droit de communication au public peut inclure le droit de reproduction? En effet, ce dernier droit est inscrit séparément à l'article XI. 165, § 1^{er}, alinéas 1^{er} à 3 du Code de droit économique. Le vice-premier ministre pourrait-il également expliquer, dans le prolongement de ce qui précède, pourquoi le projet final contient les mots "ou de reproduction" alors que l'avant-projet initial ne contenait pas ces mots?

Dans l'exposé des motifs, le vice-premier ministre renvoie à la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne en ce qui concerne l'interprétation des notions de "communication au public" et de "reproduction". Il renvoie à larrêt Reha Training C-117/15, points 41-44, pour la définition de la "communication au public". La jurisprudence de la CJUE à laquelle il est renvoyé pour définir la notion de "reproduction" n'est

fiscale doeleinden zou afwijken van de begrippen in het gemeen recht, schendt zij dan het legaliteitsbeginsel?

4/ Effect van de 4 x gemiddelde regel

Indien de gemiddelde bruto-inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten uit de vier vorige belastbare tijdperken méér bedragen dan 37.500 euro (niet-geïndexeerd), wordt in dat belastbaar tijdperk het hele bedrag aangemerkt als beroepsinkomen in zoverre de rechten worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid. In dat geval worden de inkomsten belast aan het marginaal tarief en aan de sociale zekerheid onderworpen.

Echter indien het gemiddelde het bedrag van 37.500 euro niet overschrijdt, wordt op dat bedrag een forfait toegepast van 50 % op de eerste schijf van 10.000 euro en 25 % van de schijf van 10.000 euro tot 20.000 euro indien het auteursrechten betreft (niet-geïndexeerde bedragen). Het toepasselijk tarief is 15 %.

Is de vice-eersteminister zich ervan bewust dat het overschrijden met één euro van het bedrag van 37.500 euro zware gevolgen heeft? Is dit in de praktijk nog wel als een rechtvaardige taxatie uit te leggen? Hierbij merkt de spreker op dat 1 euro overschrijding aan inkomsten in de vier voorgaande jaren aanleiding geeft tot 26.753,71 euro meer belastingen op hetzelfde inkomen.

5/ Reproductierecht

De memorie van toelichting stelt: "De mededeling aan het publiek omvat ook de reproductie van werken en prestaties die onder de bepalingen van boek XI, titel V, van het Wetboek van economisch recht vallen en omvat de reproductie van werken en prestaties in welke vorm of via welke drager ook." (DOC 55 3015/001, blz. 64). Kan de vice-eersteminister toelichten op welke wijze het publiek mededelingsrecht het reproductierecht omvat? Dat laatste recht wordt immers apart vermeld in artikel XI. 165, § 1, eerste tot en met het derde lid van het Wetboek van economisch recht. Kan de vice-eersteminister in het verlengde daarvan toelichten waarom het finale ontwerp wel de woorden "of voor reproductie" bevat, terwijl het initiële voorontwerp die woorden niet bevatte?

De vice-eersteminister verwijst in de memorie van toelichting naar rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie om de begrippen "mededeling aan het publiek" en "reproductie" uit te leggen. Daarbij wordt verwezen naar het arrest "Reha Training" C-117/15, randnummers 41-44, om de "mededeling aan het publiek" te

toutefois pas claire. Le vice-premier ministre pourrait-il fournir une référence plus concrète à ce sujet?

5/ Concernant le régime transitoire de l'article 551 du Code des impôts sur les revenus 1992 en projet

Le texte néerlandais de l'article 551, § 2, en projet du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que l'article 17, § 1^{er}, 5°, tel qu'il existe aujourd'hui restera applicable pour l'exercice d'imposition 2024 aux contribuables qui ont été imposés sur des revenus visés par cette disposition "voor het aanslagjaar 2023". Cela signifie-t-il que les revenus de tous les contribuables qui ont été imposés sur des revenus de droits d'auteur avant l'année d'imposition 2023 seront considérés comme des revenus mobiliers pendant une année de plus sur une base limitée? Ou est-ce que, comme l'indique le texte français, seuls les contribuables ayant obtenu des revenus de droits d'auteur en 2022 (pour l'exercice d'imposition 2023) bénéficieront d'une année supplémentaire de report? Qu'adviendra-t-il des personnes qui ont des revenus de droits d'auteur aléatoires (objectif du régime) et qui ont perçu des droits d'auteur en 2021 mais pas en 2022.

L'intervenant se demande pourquoi le vice-premier ministre a choisi de ne prévoir qu'une seule année de transition. Agoria a demandé une période de transition plus longue. Le vice-premier ministre a frappé le secteur informatique deux fois en un an avec des mesures fiscales: au début de l'année en réduisant le régime spécial des contribuables impatriés et maintenant en les excluant du régime fiscal des droits d'auteur. Le vice-premier ministre ne cesse de dire que la réforme fiscale sera accompagnée d'une période de transition suffisamment longue. Est-ce un aperçu de ce qu'il entend par là?

Cette semaine, la licorne Collibra a annoncé qu'elle quittait la Belgique pour s'installer aux Pays-Bas en raison du régime fiscal des options sur actions. L'intervenant espère que les licornes ne se comportent pas comme les moutons, car elles risquent alors de la suivre.

6/ Quelques exemples concrets

Le vice-premier ministre est-il en mesure de préciser si les revenus obtenus dans les exemples suivants sont visés par l'article 17, § 1^{er}, 5°, en projet, du CIR 1992? Si ce n'est pas le cas, peut-il en donner la raison?

— Une personne physique, habitante du Royaume, active en tant que développeur de programmes d'ordinateur en exécution d'un contrat de travail, transfère par la voie d'une convention écrite tous les droits patrimoniaux possibles sur les droits d'auteur qu'elle crée dans

kaderen. Onduidelijk is naar welke rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie wordt verwezen om het begrip "reproductie" te kaderen. Kan de vice-eersteminister hier een meer concrete verwijzing geven?

5/ Over het overgangsregime van het artikel 551 WIB 1992 in ontwerp

Het ontworpen artikel 551, § 2 WIB92 bepaalt dat artikel 17, § 1, 5°, in zijn huidige versie van toepassing blijft voor het aanslagjaar 2024 op de belastingplichtigen die voor het aanslagjaar 2023 belast werden op inkomsten die onder deze bepaling vallen. Beteekt dit dat alle belastingplichtigen die ooit vóór het aanslagjaar 2023 belast werden op inkomsten uit auteursrechten nog één jaar beperkt als roerend inkomen worden aangemerkt? Of zoals in de Franse tekst zijn het enkel belastingplichtigen die in 2022 auteursrechten hebben verkregen, die nog één jaar uitstel krijgen? Wat met mensen die een wisselvallig inkomen uit auteursrechten hebben (doel van de regeling) en die in 2021 wel auteursrechten ontvingen en in 2022 niet.

De spreker vraagt zich af waarom de vice-eersteminister ervoor geopteerd heeft om slechts in één overgangsjaar te voorzien. Agoria pleitte voor een langere overgangsperiode. De vice-eersteminister treft in één jaar tijd met een fiscale maatregel tweemaal de IT-sector: begin van het jaar door het bijzonder stelsel van inkomende belastingplichtigen in te perken en nu door hen uit te sluiten van het fiscaal regime van auteursrechten. De vice-eersteminister zegt steeds dat de fiscale hervering gepaard zal gaan met een voldoende lange overgangsperiode. Is dit een voorsmaakje?

Deze week kondigde de eenhoorn Collibra aan te vertrekken uit België naar Nederland wegens het fiscaal stelsel van de aandelenopties. De spreker hoopt dat eenhoorns zich niet gedragen als schapen, want dat zou betekenen dat het hek van de dam is.

6/ Een paar concrete voorbeelden.

Kan de vice-eersteminister toelichten of de inkomsten verkregen in de volgende voorbeelden worden beoogd door artikel 17, § 1, 5° WIB 1992, in ontwerp? Zo niet, waarom niet?

— Natuurlijk persoon, rijksinwoner, actief als ontwikkelaar van computerprogramma's in uitvoering van een arbeidsovereenkomst, draagt per schriftelijke overeenkomst

le cadre du contrat de travail, notamment sur le code écrit des programmes informatiques et sur le matériel préparatoire, à l'employeur, qui paie à cet effet une redevance distincte inférieure à 30 % de la rémunération brute et des redevances pour le transfert des droits patrimoniaux, qui ne dépassent pas 37.500 euros sur une base annuelle. Au cours des années qui ont précédé, le plafond n'a également jamais été dépassé. La convention écrite prévoit que le transfert est effectué à des fins d'exploitation ou d'utilisation effective des droits patrimoniaux et plus précisément pour toutes les modalités d'exploitation connues à ce jour (parmi lesquelles notamment la communication au public de la totalité du programme d'ordinateur via la possibilité de télécharger sur le site web et sa reproduction en vue de poursuivre le développement du programme d'ordinateur).

— Le même scénario que celui exposé ci-dessus, à la différence près que le code et le matériel de préparation sont écrits spécifiquement pour un client de l'employeur ("travail sur mesure"/"consultance"). Le transfert à l'employeur est effectué en vue de son transfert ultérieur au client à des fins d'utilisation effective ou d'exploitation et ce, pour toutes les modalités d'exploitation possibles (en ce compris la communication au public et la reproduction).

Une question complémentaire, au cas où la réponse serait négative "parce qu'il n'y a pas de transfert à l'employeur en vue de l'exploitation ou de l'utilisation effective par l'employeur lui-même", vise à savoir si son analyse est identique si, *mutatis mutandis* selon les mêmes conditions, un journaliste indépendant transfère les droits d'auteur sur un article à une partie contractante qui n'est pas un organisme de gestion au sens de l'article I.16 du Code de droit économique et que cette partie contractante transfère les droits d'auteur à encore une autre partie à des fins de communication au public ou de reproduction? Dans ce cas également, le transfert initial ne vise pas l'utilisation ou l'exploitation par le premier destinataire.

— Une personne physique, habitante du Royaume, active en tant qu'architecte indépendant, transfère à son maître d'ouvrage conformément à une convention explicite tous les droits patrimoniaux possibles sur les droits d'auteur sur les plans qu'il a élaborés d'une villa qui lui ont permis de décrocher plusieurs prix de designer. La rémunération spécifique pour le transfert des droits patrimoniaux est inférieure à 30 % des honoraires pour les prestations liées à l'élaboration des plans majorés de la rémunération pour le transfert des droits d'auteurs y afférent. Le plafond de 37.500 euros sur une base annuelle n'a jamais été dépassé. Les convention prévoit que les droits patrimoniaux sont transférés à des fins d'utilisation effective par le client et plus précisément

alle mogelijke vermogensrechten op de auteursrechten die hij of zij creëert in het kader van de arbeidsovereenkomst, met name op de geschreven code van de computerprogramma's en op het voorbereidend materiaal, over aan de werkgever, die daar een afzonderlijke vergoeding voor betaalt die minder bedraagt dan 30 % van het brutoloon en de vergoedingen voor de overdracht van de vermogensrechten en die op jaarbasis 37.500 euro niet overschrijdt. In de voorbijgaande jaren werd het grensbedrag ook nooit overschreden. De schriftelijke overeenkomst bepaalt dat de overdracht geschiedt met het oog op de exploitatie of daadwerkelijk gebruik van de vermogensrechten en meer bepaald voor alle mogelijke op heden gekende exploitatiewijzen (waaronder met name de mededeling aan het publiek van het totale computerprogramma middels downloadmogelijkheid op de website en de reproductie ervan met het oog op de verdere ontwikkeling van het computerprogramma).

— Zelfde scenario als hierboven, met het verschil dat de code en het voorbereidend materiaal specifiek voor één klant van de werkgever worden geschreven ("maatwerk"/"consultancy"). De overdracht aan de werkgever geschiedt met het oog op de daaropvolgende overdracht ervan aan de klant voor daadwerkelijk gebruik of exploitatie en dit voor alle mogelijke exploitatiewijzen (met inbegrip van mededeling aan het publiek en reproductie).

Bijkomende vraag indien het antwoord negatief is "omdat er geen overdracht is aan de werkgever met het oog op exploitatie of daadwerkelijk gebruik door de werkgever zelf": is zijn analyse dezelfde indien onder *mutatis mutandis* dezelfde voorwaarden een zelfstandige journalist de auteursrechten over een artikel overdraagt aan een contractpartij die geen beheersorganisatie is in de zin van artikel I.16 WER en die contractpartij draagt de auteursrechten over aan nog een andere partij met het oog op de mededeling aan het publiek of voor de reproductie? Ook daar is de initiële overdracht niet gericht op gebruik of exploitatie door de eerste ontvanger.

— Natuurlijk persoon, rijksinwoner, actief als zelfstandig bouwkundig architect, draagt middels een expliciete overeenkomst aan zijn of haar opdrachtgever, alle vermogensrechten van de auteursrechten op de door hem of haar opgestelde plannen van een villa die meerdere designerprijzen won, over. De specifieke vergoeding voor overdracht van de vermogensrechten bedraagt minder dan 30 % van het ereloon voor de prestaties in verband met het opstellen van de plannen verhoogd met de vergoeding voor de overdracht van de auteursrechten erop. In geen enkel jaar wordt of werd het grensbedrag van 37.500 euro overschreden. De overeenkomst bepaalt

pour leur reproduction dans le cadre de l'exécution du projet de construction (en ce compris sa préparation en vue de la reproduction partielle des détails des plans).

— Une personne physique, habitante du Royaume, active en tant que photographe, transfère à son donneur d'ordre, à savoir un bureau d'avocats, conformément à une convention explicite tous les droits patrimoniaux sur les photos qu'il a prises lors d'un événement du client. La rémunération spécifique pour le transfert des droits patrimoniaux est inférieure à 30 % des honoraires pour les prestations liées la prise de photos elle-même et le travail de finition majorés de la rémunération pour le transfert des droits d'auteurs sur les photos. Le plafond de 37.500 euros sur une base annuelle n'a jamais été dépassé. La convention prévoit que les droits patrimoniaux sont transférés à des fins d'utilisation effective par le client et plus précisément pour la communication au public sur le site web du bureau d'avocats, ainsi que pour la reproduction dans des brochures qui seront disponibles à la réception.

L'intervenant estime à ce sujet que le but du vice-premier ministre de préciser, par le biais de cette réforme, la réglementation actuelle n'est pas vraiment atteint. Il craint que, en plus des exemples précités, nombreux d'autres exemples le conforteront dans cette conviction.

Suppression du bonus logement fédéral à partir du 1^{er} janvier 2024

Il s'agit d'une mesure que le Conseil supérieur des Finances considère également comme une compensation pour le financement de la réforme de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. Il s'agit en outre d'une réduction d'impôt qu'un contribuable n'obtient que s'il a des revenus professionnels. La suppression du bonus logement fédéral constitue donc une augmentation de la pression fiscale sur ceux qui travaillent.

Limitation de la déduction de la taxe annuelle sur les établissements de crédit, les organismes de placement collectif et les entreprises d'assurance

Les recettes prévues de cette limitation sont de 111,2 millions d'euros. La taxe annuelle sur les établissements de crédit, les organismes de placement collectif et les entreprises d'assurance est prélevée sur les dépôts d'épargne, les fonds d'investissement et les produits branche 21 et branche 23. Cette taxe vise aussi indirectement les épargnants. Les banques et les assureurs ne manqueront pas de la répercuter. Les banques et les assureurs seront-ils également autorisés à répercuter la nouvelle limitation de déduction de 80 %

dat de vermogensrechten worden overgedragen met het oog op het daadwerkelijk gebruik door de klant en meer bepaald voor de reproductie ervan in het kader van de uitvoering van het bouwproject (met inbegrip van de bewerking ervan met het oog op gedeeltelijke reproductie van details van de plannen).

— Natuurlijk persoon, rijksinwoner, actief als fotograaf, draagt middels een expliciete overeenkomst aan zijn of haar opdrachtgever, een advocatenkantoor, alle vermogensrechten van de auteursrechten op de door hem of haar genomen foto's op een cliëntenevenement, over. De specifieke vergoeding voor overdracht van de vermogensrechten bedraagt minder dan 30 % van het ereloon voor de prestaties in verband met het trekken van de foto's zelf en de nabewerking verhoogd met de vergoeding voor de overdracht van de auteursrechten op de foto's. In geen enkel jaar wordt of werd het grensbedrag van 37.500 euro overschreden. De overeenkomst bepaalt dat de vermogensrechten worden overgedragen met het oog op het daadwerkelijke gebruik door de klant en meer bepaald voor de mededeling aan het publiek op de website van het advocatenkantoor, alsook reproductie ervan in brochures die aan de receptie liggen.

Hierbij meent de spreker dat de bedoeling van de vice-eersteminister om, aan de hand van deze hervorming, de huidige regeling te verduidelijken niet echt succesvol is. Hij vreest dat niet enkel deze aangehaalde voorbeelden maar ook vele andere voorbeelden hem in deze overtuiging zullen bevestigen.

Afschaffing federale woonbonus vanaf 1 januari 2024

Dit is een maatregel die de Hoge Raad van Financiën ook als compensatie aanmerkt voor de financiering van de hervorming van de personenbelasting. Het is bovendien een belastingvermindering die een belastingplichtige alleen krijgt als hij beroepsinkomsten heeft. De afschaffing van de federale woonbonus is dus een verhoging van de belastingdruk op wie werkt.

Beperking aftrek van de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen

De opbrengst van deze beperking wordt op 111,2 miljoen euro geraamd. De jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen wordt geheven op spaardeposito's, beleggingsfondsen en TAK-21 en -23-producten. Deze taks viseert onrechtstreeks ook de spaarder. Banken en verzekeraars rekenen die zonder twijfel door. Mogen de banken en verzekeraars de nieuwe aftrekbeperking

dans les produits d'épargne et d'investissement ciblés? Si ce n'est pas le cas, comment le vice-premier ministre veillera-t-il à ce que cela ne se produise pas?

Suppression de la déduction pour capital à risque à partir de l'exercice d'imposition 2023

Les intérêts notionnels ont été limités à une déduction des intérêts incrémentielle dans le cadre de la réforme de l'impôt sur les sociétés. Dès lors que les taux d'intérêt remontent, elle sera purement et simplement supprimée. Des fonds propres solides constituent une réserve robuste pour résister aux crises économiques. Dans un délai d'un à cinq ans, l'évolution des fonds propres sera connue et il sera possible d'en déduire socialement si les entreprises belges se sont affaiblies financièrement ou non. Ce que l'on sait déjà à présent, c'est que des fonds propres solides ont permis aux entreprises belges de surmonter relativement bien la crise financière de 2008. L'avenir nous dira si ce sera de nouveau le cas.

Adaptation temporaire de la corbeille en vue d'une imposition minimale à l'impôt des sociétés

Cette mesure est en contradiction flagrante avec l'objectif de la réserve de reconstitution qui prévoit dans un report de paiement de l'impôt des sociétés. Tant que la société ne verse pas de dividendes ou que les frais de personnel diminuent, aucun impôt ne doit être payé sur la réserve constituée au cours des exercices d'imposition 2022, 2023 ou 2024.

Par contre, la limitation de la corbeille de déductions fiscales aura surtout pour effet que les entreprises pourront récupérer moins rapidement leurs pertes fiscales. Sur le plan financier, les entreprises pourront donc se remettre moins rapidement des effets de la crise du coronavirus, alors que les effets de la crise énergétique avec une hausse de l'inflation en corollaire se font encore pleinement ressentir.

La nouvelle mesure qui augmente l'imposition minimale à l'impôt des sociétés est précisément censée amener les sociétés à payer plus rapidement les impôts au cours de l'exercice 2024 et des exercices suivants. Cette mesure budgétaire va donc à l'encontre de l'objectif de la réserve de reconstitution. Celle-ci doit maintenir des liquidités dans l'entreprise. L'augmentation de l'imposition minimale retirera 268,4 millions d'euros de liquidités aux entreprises. La réserve de reconstitution maintient 77 millions dans les sociétés. Il s'agit d'une politique très contradictoire, dans laquelle l'objectif de tirer le plus rapidement possible de l'argent des entreprises prédomine clairement dans une optique budgétaire.

tot 80 % ook doorrekenen in de geviseerde spaar- en beleggingsproducten? Indien niet, hoe zal de vice-voorzitter hierop toezien dat dit niet gebeurt?

Opheffing van de aftrek voor risicokapitaal vanaf aanslagjaar 2023

De notionele intrest werd bij de hervorming van de vennootschapsbelasting beperkt tot een incrementele intrestafstrek. Nu dat de rentes terug aantrekken, wordt hij helemaal afgeschaft. Een sterk eigen vermogen is een sterke buffer om economische crisissen te doorstaan. Over een jaar of vijf zal men de evolutie van het eigen vermogen kennen en maatschappelijk kunnen afleiden of de Belgische ondernemingen financieel zijn verzwakt of niet. Wat men nu al weet is dat de Belgische ondernemingen door een sterk eigen vermogen de financiële crisis van 2008 relatief goed hebben doorstaan. De toekomst zal het uitwijzen.

Tijdelijke aanpassing korf met het oog op minimumbelasting in de vennootschapsbelasting

Deze maatregel staat haaks op de doelstelling van de wederopbouwreserve die voorziet in een uitstel van betaling van de vennootschapsbelasting. Zolang de vennootschap geen dividend uitkeert of de personeelskosten zakken moet er geen belasting worden betaald op de aangelegde reserve in de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024.

Daarentegen zal een verdere beperking van fiscale aftrekken vooral tot effect hebben dat vennootschappen hun fiscale verliezen minder snel kunnen recupereren. De ondernemingen zullen dus financieel minder snel kunnen herstellen van de gevolgen van de coronacrisis terwijl de gevolgen van de energiecrisis met de oplopende inflatie nog volop worden geïncasseerd.

De nieuwe maatregel die de minimumbelasting in de vennootschapsbelasting verhoogt, moet de vennootschappen juist sneller belastingen doen betalen in aanslagjaar 2024 en volgende. Deze budgettaire maatregel staat dus haaks op de bedoeling van de wederopbouwreserve. De wederopbouwreserve moet liquiditeiten in de onderneming laten. De verhoging van de minimumbelasting haalt 268,4 miljoen euro liquiditeiten uit de onderneming. De wederopbouwreserve laat 77 miljoen euro in de vennootschappen. Dit is een erg contradictorisch beleid waarbij de doelstelling om zo snel mogelijk geld uit de ondernemingen te halen budgetair duidelijk doorweegt.

La mesure est présentée comme temporaire en attendant que le Pilier 2 comprenant l'imposition minimale de 15 % soit instauré par la loi. Dans ce cas, le but est qu'il soit de nouveau possible d'appliquer 70 % de déduction, au lieu de 40 %, sur un bénéfice supérieur à un million d'euros. Est-il toutefois logique de maintenir les déductions dans une corbeille lors de l'introduction d'une imposition minimale de 15 %? La limitation actuelle à 70 % conduit à une imposition minimale de 7,5 % (25 % d'impôt des sociétés x 30 % de base imposable). Le gouvernement relève à présent cette imposition minimale qui passe de 7,5 % à 15 % (25 % d'impôt des sociétés x 30 % de base imposable). Le Pilier 2 prévoit également une imposition minimale de 15 %.

Le Conseil d'État (DOC 55 3015/001, p. 299) déconseille de subordonner l'entrée en vigueur d'une disposition à la survenance d'un événement, en l'occurrence la transposition du projet de directive relative au pilier Deux, car l'entrée en vigueur est toujours tributaire d'une appréciation. L'exposé des motifs (DOC 55 3015/001, p. 83) exprime l'intention de transposer cette directive en une seule loi. Mais cela ne signifie pas que parce que cette loi entre en vigueur, elle est immédiatement applicable à partir de l'année d'imposition associée à la période imposable au cours de laquelle elle entre en vigueur. Lors de l'audition du 17 novembre 2022 sur l'impôt minimum mondial (DOC 55 2527/001, p. 19), le professeur De Broe a souligné qu'il s'agit d'un ensemble complexe de règles et de nouveaux concepts. Par conséquent, l'intervenant espère vivement que les contribuables disposeront de suffisamment de temps pour maîtriser ces nouvelles règles.

Modification du calcul de la quotité forfaitaire d'impôt étranger aux redevances

La modification du calcul de la QFIE (la quotité forfaitaire d'impôt étranger) en une QEIE (la quotité effective d'impôt étranger) sur les redevances en droit interne est soumise à ce qui a été convenu dans les conventions de double imposition. Existe-t-il des conventions de double imposition qui prévoient une QFIE sur les redevances? L'exposé des motifs (DOC 55 3015/001, p. 81) mentionne que "dans la pratique, il est également constaté que les redevances de certains groupes sont détournées artificiellement par le biais d'une entreprise belge." Dans combien d'entreprises votre administration a-t-elle constaté cette pratique?

Abrogation de l'arrêté royal du 11 octobre 2022

Pour atténuer l'impact de la crise énergétique, le gouvernement a décidé d'une aide supplémentaire qui a un impact direct sur les factures d'énergie. L'aide supplémentaire aux ménages est accordée sous la forme

De maatregel wordt als tijdelijk voorgesteld in afwachting dat Pijler 2 met de minimumbelasting van 15 % bij wet is ingevoerd. In dat geval is het de bedoeling dat de aftrekken in plaats van 40 % terug 70 % aftrekbaar zijn van de winst boven een miljoen euro. Is het echter logisch de aftrekken in een korf te behouden bij de invoering van een minimumbelasting van 15 %? De huidige beperking tot 70 % geeft een minimumbelasting van 7,5 % (25 % vennootschapsbelasting x 30 % belastbare basis). De regering trekt die minimumbelasting nu van 7,5 % naar 15 % (25 % vennootschapsbelasting x 60 % belastbare basis). Pijler 2 voorziet ook in een minimumbelasting van 15 %.

De Raad van State (DOC 55 3015/001, blz. 299) adviseert om de inwerkingtreding van een bepaling niet te laten afhangen van een gebeurtenis, met name de omzetting van de ontwerprichtlijn met betrekking tot Pijler 2, aangezien de inwerkingtreding altijd afhankelijk is van een beoordeling. In de memorie van toelichting (DOC 55 3015/001, blz. 83) wordt de intentie geuit dat het de bedoeling is die richtlijn in één wet om te zetten. Maar het wil nog niet zeggen dat omdat die wet in werking treedt zij ook meteen van toepassing is van het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin zij inwerking treedt. Tijdens de hoorzitting van 17 november 2022 omtrent de globale minimumbelasting (DOC 55 2527/001, p. 19) benadrukte professor De Broe dat het om een complex geheel aan regels en nieuwe begrippen gaat. De spreker hoopt bijgevolg ten zeerste dat de belastingplichtige voldoende tijd krijgen om deze nieuwe regels zich eigen te maken.

Wijziging van de berekening van het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting op royalty's

De wijziging van de berekening van het FBB (het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting) naar een WBB (het werkelijke gedeelte van buitenlandse belasting) op royalty's in het intern recht, is ondergeschikt aan wat in dubbelbelastingverdragen is overeengekomen. Zijn er nog dubbelbelastingverdragen die in een FBB op royalty's voorzien? In de memorie van toelichting (DOC 55 3015/001, blz. 81) is er sprake dat "in de praktijk wordt vastgesteld dat royalty's binnen sommige groepen kunstmatig worden omgeleid via een Belgische onderneming. Bij hoeveel ondernemingen heeft uw administratie dit vastgesteld?

Opheffing van het koninklijk besluit van 11 oktober 2022

Om de impact van de energiecrisis te verlichten heeft de regering tot bijkomende steun beslist die een rechtstreeks impact heeft op de energiefactuur. De bijkomende steun aan gezinnen wordt gegeven in de vorm

d'un forfait de base pour l'électricité et le gaz naturel. Un soutien est également apporté aux entreprises confrontées à des factures énergétiques très élevées. Ainsi, les taux d'accises applicables au gaz naturel et à l'électricité seront temporairement réduits pour les usages professionnels du 1^{er} novembre 2022 au 31 décembre 2022 (par AR) et jusqu'au 31 mars 2023 (par les articles 129 à 131 du projet de loi-programme). Pourquoi cette mesure ne prendra-t-elle effet qu'à partir du 1^{er} novembre 2022?

Modification du régime fiscal des tabacs manufacturés

S'agit-il d'une opération budgétaire? Dans l'affirmative, les gens doivent continuer à fumer pour alimenter les caisses de l'État. Si ce n'est pas le cas, et que les considérations de santé jouent un rôle important, alors le nombre de fumeurs diminuera ainsi que les recettes des droits d'accises et donc, en fait, il faut inscrire une diminution de recettes dans le budget.

En outre, le membre souligne l'importance des achats frontaliers, car les politiques en matière d'accises sont différentes dans les pays voisins. Une diminution des achats en Belgique peut avoir un impact négatif sur les recettes supplémentaires prévues. Cela vaut également pour un autre effet secondaire de cette hausse des accises, à savoir l'augmentation des ventes illégales de tabac. Dans ce cas également, une diminution des recettes excédentaires est possible. Le vice-premier ministre a-t-il tenu compte de ces deux éléments lors de la budgétisation des recettes fiscales attendues?

Enfin, le membre aborde la réforme proposée des droits d'auteur et demande au vice-premier ministre dans quelle mesure le projet de loi à l'examen rend le régime existant plus clair, ou plus compliqué, par rapport au régime actuel. Par ailleurs, l'intervenant se demande ce qui a poussé le vice-premier ministre à introduire une hausse d'impôt radicale sur un groupe de personnes qui n'ont jamais fraudé et qui ont fait de ce régime leur modèle de soutien de famille, sans intégrer cette hausse d'impôt dans le cadre d'une réforme fiscale plus large.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) évoque la suppression de la réduction qui existe sur les amortissements de capital pour l'acquisition d'une habitation non propre (le bonus logement). Il s'agit d'une mesure d'équité fiscale. Le membre attire l'attention sur le fait que lui et son collègue Vanbesien ont déposé une proposition visant à supprimer cet avantage fiscal (DOC 55 1838/001 à 4). Il demande s'il est possible de joindre sa proposition de loi au projet de loi à l'examen. Il préconise l'introduction de cette mesure d'équité fiscale depuis de

van een basispakket elektriciteit en aardgas. Daarnaast wordt ook voorzien in steun aan de bedrijven die worden geconfronteerd met zeer hoge energiefacturen. Hierbij zullen de accijnstarieven van toepassing op aardgas en elektriciteit tijdelijk verlaagd worden voor zakelijk gebruik van 1 november 2022 tot 31 december 2022 (bij KB) en tot 31 maart 2023 (bij de artikelen 129 tot 131 van het ontwerp van programmawet). Waarom is een en ander pas in werking getreden vanaf 1 november 2022?

Wijziging van het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak

Is dit een budgettaire operatie? Zo ja, dan moeten de mensen blijven roken zodat de meerinkomsten kunnen geïnd worden. Indien niet, en spelen gezondheidsoverwegingen een belangrijke rol, dan zal het aantal rokers dalen alsook de inkomsten uit accijnen en moet er dus in feite een minderinkomst worden opgenomen in de begroting.

Daarnaast wijst de spreker op het belang van de grens-aankopen aangezien er een verschillend accijnsbeleid is ten aanzien van de buurlanden. Een afname van de aankopen in België kan een negatief effect hebben op de vooropgestelde meerinkomsten. Dit geldt evenzeer voor een ander neveneffect van deze accijnsverhoging, met name de toename van de illegale tabaksverkoop. Ook in dat geval is een daling van de meerinkomsten mogelijk. Heeft de vice-eersteminister bij het begroten van de verwachte fiscale inkomsten rekening gehouden met deze twee elementen?

Tot slot komt de spreker terug op de voorgestelde hervorming van de auteursrechten en wil hij graag van de vice-eersteminister vernemen in welke mate dit wetsontwerp de bestaande regeling meer duidelijk maakt, of nog meer ingewikkeld maakt, ten opzichte van de huidige regeling. Daarnaast vraagt de spreker zich ook af wat de vice-eersteminister heeft bezielt om een ingrijpende belastingverhoging in te voeren voor een groep mensen die nooit fraude hebben gepleegd en die van deze regeling hun kostwinnaarsmodel hebben gemaakt zonder deze belastingverhoging te integreren binnen een bredere fiscale hervorming.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) verwijst naar de afschaffing van de vermindering die bestaat op de kapitaalflossingen voor het verwerven van een niet-eigen woning (de woonbonus). Dit is een maatregel die getuigt van fiscale rechtvaardigheid. De spreker vestigt er de aandacht op dat hij samen met collega Vanbesien een voorstel heeft ingediend om dit fiscale voordeel af te schaffen (DOC 55 1838/001 tot 4). Hij vraagt of zijn wetsvoorstel eventueel kan worden toegevoegd aan het wetsontwerp. Hij pleit reeds vele jaren voor het invoeren

nombreuses années. Les autorités doivent encourager les citoyens à acquérir leur propre maison. Le citoyen a évidemment le droit d'acheter plusieurs logements, mais une fois qu'il a acquis un logement en propre, ce n'est plus aux pouvoirs publics de l'aider à acquérir un deuxième ou un troisième logement.

Après que la présidente ait précisé que l'ajout de la proposition de loi au projet de loi aurait pour effet de frapper sa proposition de loi de caducité, l'intervenant donne son accord, étant donné l'importance de l'introduction de la mesure en termes d'équité fiscale. La question n'est pas l'impact fiscal de la mesure mais son principe.

L'intervenant rappelle ensuite l'importance qu'il attache à une autre mesure d'équité fiscale, à savoir l'introduction d'un impôt minimum pour les grandes entreprises multinationales. La Belgique joue, au sein de l'Union européenne et sur la scène internationale, un rôle de pionnier en vue de l'introduction de cette mesure. Cette mesure est importante, surtout quand on observe que les multinationales parviennent, en recourant à divers mécanismes, à payer moins d'impôts que les petites et moyennes entreprises.

M. Vanden Burre a encore quelques remarques à formuler sur la réforme du régime fiscal des droits d'auteur. Il comprend un peu l'étonnement que ces mesures provoquent dans le secteur, car elles modifient la fiscalité appliquée à une partie de leurs revenus. La presse écrite est un secteur qui connaît de graves difficultés.

D'autre part, l'intervenant souhaite rappeler aux entreprises, et aux entreprises de presse en particulier, leur responsabilité en matière de protection sociale de leurs travailleurs. Le ministre a reçu les représentants du secteur.

M. Vanden Burre demande au vice-premier ministre de préciser les points suivants:

— la notion d'"œuvre littéraire ou artistique" doit-elle être interprétée au sens étroit ou au sens large?;

— en termes de champ d'application, le projet renvoie au titre 5 du livre IX du Code de droit économique. Les revenus visés au titre 5 du livre XI du Code de droit économique doivent-ils être interprétés de manière restrictive?;

— cette référence à la "communication au public" et à la "reproduction" est-elle limitée aux biens culturels? La notion de "communication au public" peut-elle être

van deze maatregel van fiscale rechtvaardigheid. De overheid moet de burger aanmoedigen om een eigen woning te verwerven. De burger heeft uiteraard het recht om meerdere woningen aan te kopen, maar als hij éénmaal een eigen woning heeft verworven, is het niet meer aan de overheid om de burger te steunen bij de aankoop van een tweede of derde woning.

Nadat de voorzitster heeft verduidelijkt dat de toevoeging van het wetsvoorstel aan het ontwerp voor gevolg heeft dat zijn wetsvoorstel komt te vervallen, stemt de spreker hiermee in gelet op het belang van de invoering van de maatregel met betrekking tot de fiscale rechtvaardigheid. Het gaat niet om de budgettaire impact van de maatregel, maar wel om het principe.

Vervolgens herhaalt de spreker het belang dat hij hecht aan een andere fiscaal rechtvaardige maatregel, met name de invoering van een minimumbelasting voor grote multinationale ondernemingen. België speelt een voortrekkersrol binnen de Europese Unie en op internationaal vlak om deze maatregel in te voeren. Deze maatregel is van belang, zeker als men merkt dat de multinationale ondernemingen er door allerlei mechanismen in slagen minder belastingen te betalen in vergelijking met de kleine en middelgrote ondernemingen.

De heer Vanden Burre heeft ook nog enkele opmerkingen inzake de hervorming van het fiscaal regime voor auteursrechten. Hij heeft enigszins begrip voor de verbazing die de maatregelen in de sector doen rijzen, want dit raakt aan de fiscaliteit van een deel van hun inkomsten. De geschreven pers is een sector die ernstige moeilijkheden ondervindt.

Anderzijds wenst spreker de ondernemingen, en de personondernemingen in het bijzonder, op hun verantwoordelijkheid te wijzen op het gebied van de sociale bescherming van hun werknemers. De minister heeft de vertegenwoordigers van de sector ontvangen.

De heer Vanden Burre wenst van de vice-eersteminister enige verduidelijking over volgende punten:

— dient de notie "literair of artistiek werk" in de enge of in de ruime zin geïnterpreteerd te worden?;

— het ontwerp verwijst qua toepassingsgebied naar Titel 5 van Boek IX van het Wetboek van economisch recht. Dienen de inkomsten, als bedoeld in Boek XI, Titel 5, van het Wetboek van economisch recht, op restrictieve wijze te worden geïnterpreteerd?;

— beperkt deze verwijzing naar "mededeling aan het publiek" en "reproductie" zich tot culturele goederen? Kan de notie "mededeling aan het publiek" worden

précisée? Fait-elle référence à un critère alternatif, et donc pas à un critère cumulatif?;

— en ce qui concerne les cas de revenus professionnels soumis à l'impôt sur le revenu des personnes physiques, l'intervenant aurait souhaité savoir de quel régime relèvent les artistes travaillant pour une société. Un régime différent s'applique-t-il à eux?;

— en ce qui concerne l'article 103 du projet, l'exposé des motifs fait état du rapport entre la partie des revenus correspondant aux revenus de droits d'auteur, d'une part, et le total des revenus versés en contrepartie de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur ou des droits voisins et des prestations ou services sous-jacents effectués par le cédant au profit du cessionnaire, qui est également l'employeur ou le donneur d'ordre du cédant employé ou sous-traitant indépendant en exécution d'un contrat de travail ou d'un contrat de commande, d'autre part. Cette ventilation est-elle assurée au profit du même contrat de travail ou des mêmes contrats de commande? Par conséquent, pour ce qui est de l'article 103 du projet de loi sur les pratiques entre les droits d'auteur et les rémunérations, est-ce réservé aux mêmes contrats de travail? Est-il possible d'avoir des précisions sur ce point? Cela renforcerait la sécurité juridique dans l'intérêt des personnes concernées.

M. Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) fait remarquer que le régime des droits d'auteur a été introduit à l'origine dans le but de taxer certains revenus des artistes d'une manière plus proche de leur capacité contributive, pour couvrir des risques et des incertitudes spécifiques. Cette intention initiale a également été expliquée par le vice-premier ministre lors de son exposé introductif.

Le vice-premier ministre a également montré qu'un régime fiscal favorable attire l'attention, ce qui amène divers groupes professionnels à essayer de démontrer, de manière créative, que leur travail devrait également relever de ce régime.

Et c'est ce qui se passe. Pas seulement ici, mais aussi pour d'autres régimes fiscaux avantageux. Il ne s'agit en effet pas de fraude, mais d'une interprétation créative des règles. Redéfinir les limites de temps en temps est donc un exercice sain. C'est ce que le vice-premier ministre tente de faire ici: aligner un peu mieux la lettre de la loi sur l'esprit de la loi. Tracer les limites.

La clé, bien sûr, réside dans la délimitation elle-même. Quelles sont les groupes professionnels qui relèvent

verduidelijkt? Betreft het een alternatief criterium, en dus geen cumulatief criterium?;

— wat de gevallen van beroepsinkomsten betreft, onderworpen aan de personenbelasting, had spreker graag geweten onder welk stelsel de artiesten vallen die voor een vennootschap werken. Geldt hiervoor een andere regeling?;

— wat artikel 103 van het ontwerp betreft, heeft de toelichting het over de verhouding tussen het deel van de inkomsten dat overeenstemt met de inkomsten uit auteursrechten enerzijds, en de totale inkomsten die worden betaald als tegenprestatie (voor de overdracht of de licentieverlening van auteursrechten of naburige rechten en de onderliggende prestaties of voor diensten die door de overdrager ten behoeve van de verkrijger worden verricht, die ook de werkgever of opdrachtgever is van de overdragende werknemer of zelfstandige onderaannemer) ter uitvoering van een arbeidsovereenkomst of van een bestelling, anderzijds. Is deze ventilatie verzekerd ten behoeve van dezelfde arbeidsovereenkomst of overeenkomsten van een bestelling? Wordt dus, wat artikel 103 van het wetsontwerp inzake de praktijken tussen auteursrechten en bezoldigingen betreft, dit gereserveerd voor dezelfde arbeidsovereenkomsten? Kan hierover enige toelichting worden gegeven? Dit zou de rechtszekerheid ten behoeve van betrokkenen ten goede komen.

De heer Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) merkt op dat de regeling voor de auteursrechten oorspronkelijk werd ingevoerd met als doel om bepaalde inkomsten van kunstenaars op een manier te beladen die dichter aansluit bij hun draagkracht. Om specifieke risico's en onzekerheden af te dekken. Deze oorspronkelijke bedoeling werd ook toegelicht door de vice-eersteminister tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De vice-eersteminister heeft ook aangetoond dat een gunstig belastingregime de aandacht trekt, met als gevolg dat verschillende beroepsgroepen op een creatieve manier proberen aan te tonen dat ook hun werk onder het regime moet vallen.

Dat gebeurt nu eenmaal. Niet alleen hier, ook bij andere fiscale voordeelregimes. Dat gebeurt daar ook. Dat is inderdaad geen fraude, maar wel creatieve invulling van de regels. Dus af en toe opnieuw de grenzen afbakenen is een gezonde oefening. Dat is wat de vice-eersteminister hier probeert te doen: de letter van de wet wat beter afstemmen op de geest van de wet. Afbakenen van de grenzen.

De sleutel zit natuurlijk in het afbakenen zelf. Welke beroepsgroepen horen thuis in deze regeling, en welke

de ce régime, et ceux qui n'en relèvent pas? Délimiter signifie aussi irrévocablement qu'il y aura quelques perdants, à savoir certaines activités professionnelles qui ne pourront plus utiliser ce régime. Le législateur doit agir avec la prudence nécessaire, en sachant que cela aura un impact important sur un certain nombre de groupes professionnels et que les personnes concernées devront avoir le temps de trouver de nouveaux équilibres dans leur modèle de soutien de famille. Le vice-premier ministre peut-il indiquer comment se fera exactement la délimitation? Quels sont les groupes professionnels qui utilisent actuellement le système et qui ne pourront plus le faire à l'avenir? Comment cette délimitation est-elle fixée?

Plus précisément, l'intervenant aurait souhaité avoir une vision claire concernant les secteurs professionnels suivants: les programmeurs TIC, les journalistes (en distinguant les journalistes salariés et indépendants) et les architectes. Quel est le raisonnement? Comment se passe exactement la délimitation? Quelles consultations ont eu lieu avec les fédérations professionnelles? Outre les secteurs professionnels que l'intervenant a mentionnés, y a-t-il d'autres groupes qui sont impactés?

L'intervenant évoque ensuite la suppression du bonus logement pour la deuxième habitation et les habitations supplémentaires. Il s'agit d'une mesure que l'intervenant lui-même préconise depuis des années. Il a déposé une proposition de loi à cet effet (DOC 55 1838/001 à 4) qui a été discutée au sein de cette commission, jusqu'à la demande de tous les avis, qui étaient d'ailleurs unanimement positifs.

Un bonus logement pour une deuxième habitation et des habitations supplémentaires, alors qu'il n'existe plus pour une première habitation, est une anomalie que son groupe fera disparaître aujourd'hui avec conviction et avec grand plaisir.

En ce qui concerne la taxe bancaire, un article d'opinion a été publié dans le journal *De Tijd* du 10 novembre par le PDG d'Argenta, Marc Lauwers. Il estime que le législateur ne tient pas suffisamment compte du fait qu'il existe différents types de banques. Il y a les grandes banques qui opèrent sur les marchés financiers, les banques d'affaires et les petites banques de détail qui s'adressent principalement aux particuliers.

Il a affirmé que ces dernières, qui se concentrent exclusivement sur la banque de détail, doivent payer une part disproportionnée des taxes bancaires, et qu'il en va de même à la suite de cette adaptation, alors que ce sont précisément ces banques qui sont censées garder des agences ouvertes et être là pour servir les clients. Il estime donc que, dans le secteur bancaire, ce

niet? Afbakenen betekent ook onherroepelijk dat er een aantal verliezers zijn, met name een aantal beroepsactiviteiten die niet langer van dit stelsel gebruik kunnen maken. De wetgever moet dat doen met de nodige voorzichtigheid, en met het nodige begrip dat dit een belangrijke impact zal hebben op een aantal beroepsgroepen en dat de betrokkenen de tijd moeten krijgen om nieuwe evenwichten te zoeken binnen hun kostwinnersmodel. Kan de vice-eersteminister even aanduiden hoe de afbakening precies gebeurt? Welke beroepsgroepen maken momenteel gebruik van het systeem die dat in de toekomst niet meer zullen kunnen doen? Op welke manier wordt die afbakening bepaald?

Specifiek had de spreker graag een duidelijk zicht gekregen op volgende beroepstakken: ICT-programmeurs, journalisten (met onderscheid tussen journalisten in loondienst en zelfstandige journalisten), en architecten. Wat is de redenering? Hoe wordt het precies afgelijnd? Welk overleg heeft er plaatsgevonden met de beroepsfederaties? Zijn er naast de door mij genoemde beroepstakken nog andere groepen die geïmpacteerd zijn?

Vervolgens haakt de spreker in op de afschaffing van de woonbonus op de tweede en verdere woning. Dat is een maatregel waarvoor de spreker zelf al jaren gepleit heeft. Hij heeft hiervoor een wetsvoorstel (DOC 55 1838/001 tot 4) ingediend dat in deze commissie behandeld werd, tot en met het opvragen van alle adviezen, die trouwens unaniem positief waren.

Een woonbonus voor een tweede en verdere woning, terwijl die niet meer bestaat voor een eerste woning, is een anomalie die zijn fractie hier vandaag met overtuiging en met veel plezier naar de geschiedenis zal verwijzen.

Met betrekking tot de bankentaks stond er op 10 november een opiniestuk in de krant *De Tijd* aan de hand van de CEO van Argenta, met name Marc Lauwers. Hij beweert dat de wetgever onvoldoende rekening houdt met het feit dat er verschillende soorten banken zijn. Je hebt grootbanken die actief zijn op de financiële markten, je hebt zakenbanken, en je hebt kleinere retailbanken vooral gericht op de particulier.

Hij beweert dat die laatsten, die uitsluitend gericht zijn op retailbankieren, een buitenproportioneel deel van de bankentaksen moeten ophoesten, en dat dat ook voor deze aanpassing het geval is. Terwijl dat net de banken zijn waarvan men verwacht dat ze kantoren openhouden en er zijn voor dienstverlening van de klanten. Hij beweert dus eigenlijk dat in de bankenwereld het niet de

ne sont pas les épaules les plus solides qui supportent les charges les plus lourdes. Le vice-premier ministre a-t-il lu cet article d'opinion, et est-il d'accord avec cette analyse?

Cela ne changera rien aujourd'hui aux décisions qui ont été prises, mais s'il a raison, cela peut valoir la peine de faire le point et de tout objectiver en vue d'un futur travail législatif. Qu'en pense le vice-premier ministre?

En ce qui concerne l'adaptation temporaire de la corbeille en vue d'une imposition minimale, l'intervenant note qu'il s'agit d'une mesure temporaire visant à garantir une certaine taxe professionnelle minimale en attendant l'accord international dans le cadre de l'OCDE, le pilier 2 de cet accord. Son groupe se réjouit qu'en application de l'accord de gouvernement, cette mesure soit introduite en Belgique. La partie qui ne peut plus être déduite en raison de cette mesure peut cependant être reportée aux années suivantes. Ne s'agit-il pas alors plutôt d'un déplacement de l'exemption, plutôt que de son introduction?

M. Wouter Vermeersch (VB) souhaite tout d'abord recevoir les chiffres des mesures incluses dans le titre 6 du projet de loi à l'examen.

En ce qui concerne la réforme des droits d'auteur, l'intervenant souligne que, de plus en plus souvent, ce régime est utilisé pour attribuer une partie de la rémunération sous la forme de droits d'auteur. Et cela ne vaut pas uniquement pour les écrivains, les rédacteurs ou les journalistes, mais également pour les professions telles que les développeurs de logiciels ou les graphistes. Actuellement, environ 50.000 travailleurs en Belgique sont rémunérés grâce aux droits d'auteur. C'est beaucoup plus que les quelque 20.000 travailleurs en 2013.

Les revenus bruts des droits d'auteur sont passés d'environ 100 millions d'euros en 2013 à près de 400 millions d'euros aujourd'hui. Il s'agit donc d'une mesure fiscale importante. Le ministre peut-il indiquer combien de personnes sur ces 50.000 seront impactées par l'adaptation prévue par la loi-programme à l'examen? Et combien de revenus bruts des droits d'auteur sur ces 400 millions d'euros seront impactés?

Son groupe votera aujourd'hui contre l'adaptation des droits d'auteur en se basant sur deux critiques fondamentales. Premièrement, le ministre a toujours indiqué qu'une modification des droits d'auteur s'inscrirait dans le cadre de sa réforme fiscale plus large. Cette approche globale fait aujourd'hui défaut.

sterkste schouders zijn die de grootste lasten dragen. Heeft de vice-eersteminister dat opiniestuk gelezen, en is de vice-eersteminister het eens met de analyse?

Het zal vandaag niets veranderen aan de beslissingen die genomen werden, maar als de man een punt heeft dan is het misschien wel de moeite om alles eens in kaart te brengen en te objectiveren naar toekomstig wetgevend werk toe. Wat denkt de vice-eersteminister daarover?

Betreffende de aanpassing van de korf van bepaalde, merkt de spreker op dat dit een tijdelijke maatregel is om een zekere minimum bedrijfsbelasting te garanderen in afwachting van het internationale akkoord in het kader van de OESO, de zogenaamd pijler 2 van dat akkoord. Zijn fractie is blij dat in uitvoering van het regeerakkoord deze maatregel in België wordt ingevoerd. Het deel dat door deze maatregel niet langer kan worden afgetrokken kan wel worden overgedragen naar volgende jaren. Is dat dan niet eerder een verschuiving van de vrijstelling, in plaats van het invoeren?

De heer Wouter Vermeersch (VB) wil vooreerst graag een becijfering ontvangen van de maatregelen die opgenomen zijn in Titel 6 van het voorliggende wetsontwerp.

Met betrekking tot de hervorming van de auteursrechten, stipt de spreker aan dat deze regeling steeds meer wordt aangewend om een deel van de verloning in auteursrechten te vervatten. En dat geldt niet alleen voor schrijvers, copywriters of journalisten maar ook voor beroepen als softwareontwikkelaars en grafische designers. Momenteel worden ongeveer 50.000 werknemers in België via auteursrechten betaald. Dat is een stuk meer dan de ongeveer 20.000 werknemers in 2013.

De bruto-inkomsten uit auteursrechten zijn gestegen van ongeveer 100 miljoen euro in 2013 tot bijna 400 miljoen euro vandaag. Het gaat dus om een belangrijke fiscale maatregel. Kan de minister aangeven hoeveel mensen van die 50.000 zullen worden geïmpacteerd door de aanpassing in deze programmawet? En hoeveel bruto-inkomsten uit auteursrechten van die 400 miljoen euro zullen worden geïmpacteerd?

Zijn fractie zal vandaag tegen de aanpassing van de auteursrechten stemmen op basis van twee fundamentele kritieken. Ten eerste werd er door de minister steeds aangegeven dat een wijziging van de auteursrechten zou kaderen in zijn zogenaamde bredere fiscale hervorming. Deze totaalaanpak ontbreekt nu.

Il n'est pas question aujourd'hui d'une réforme fiscale plus large, et encore moins de la réduction promise des charges sur le travail. Pour son groupe, une modification des droits d'auteur et une réduction des charges doivent aller de pair.

Une deuxième critique majeure réside dans le fait que pour de nombreux secteurs, cette adaptation des droits d'auteur fait l'effet d'un coup de tonnerre dans un ciel bleu. Cela s'applique non seulement aux écrivains, rédacteurs ou journalistes, mais aussi à des professions telles que les développeurs de logiciels, les architectes et les graphistes. L'annonce de cette mesure, sans communication claire, a provoqué beaucoup d'anxiété chez les travailleurs et les employeurs. Le gouvernement ne prend pas non plus suffisamment en compte l'impact sur tous ces secteurs. L'avantage fiscal est une arme utile dans la course aux talents. Le manque de communication et de concertation n'offense pas seulement les organisations représentatives, mais aussi son groupe.

Il faut être suffisamment conscient de ce que sera l'effet sur tous les secteurs mentionnés s'il devient soudainement moins intéressant de faire travailler des personnes pour eux. Si l'on rend les salaires moins attractifs en Belgique, on érode un certain nombre de secteurs créatifs et de secteurs de croissance importants qui sont cruciaux pour l'économie.

Les coûts salariaux en Belgique sont parmi les plus élevés d'Europe et cet écart ne fera que se creuser, surtout si l'on tient compte de l'indexation de l'année prochaine. Les salaires augmenteront de plus de 10 % à partir de janvier 2023. Après cela, le régime fiscal favorable pour ces droits d'auteur disparaîtrait également. Grâce à ce régime favorable, de nombreuses professions peu répandues, comme les développeurs de logiciels, peuvent gagner entre 200 et 600 euros nets supplémentaires. Avec la percée du travail hybride, la course aux talents est devenue plus intense. Grâce à la concurrence internationale, il est désormais plus facile de recruter des talents partout dans le monde. L'avantage fiscal est une arme utile dans la course aux talents. Le vice-premier ministre est-il conscient que l'annonce de cette mesure, sans communication claire, a provoqué beaucoup d'anxiété chez les employeurs et les travailleurs? Le vice-premier ministre est-il conscient que l'avantage fiscal est important, voire crucial, dans la "course aux talents"?

Plusieurs groupes d'intérêt demandent au gouvernement de ne pas faire entrer en vigueur la réforme des droits d'auteur le 1^{er} janvier 2023 et appellent à accorder un délai de deux mois pour comprendre la position de départ de chacun. Le gouvernement pourrait-il envisager de reporter la réglementation afin de pouvoir d'abord

Van een bredere fiscale hervorming is vandaag geen sprake, laat staan van de beloofde verlaging van de lasten op arbeid. Een wijziging van de auteursrechten en een lastenverlaging moeten voor zijn fractie hand in hand gaan!

Een tweede belangrijke kritiek ligt vervat in het feit dat voor heel wat sectoren deze aanpassing van de auteursrechten als een donderslag bij heldere hemel kwam. Dat geldt niet alleen voor schrijvers, copywriters of journalisten maar ook voor beroepen als softwareontwikkelaars, architecten en grafische designers. De aankondiging van deze maatregel, zonder duidelijke communicatie, heeft voor heel wat ongerustheid gezorgd bij werkneemers én werkgevers. De regering houdt ook onvoldoende rekening met de impact op al die sectoren. Het belastingvoordeel is een nuttig wapen in de strijd om talent. Het gebrek aan communicatie en overleg schiet niet alleen de belangenorganisaties, maar bij zijn fractie schiet deze hervorming in het verkeerde keelgat.

Men moet voldoende beseffen wat het effect zal zijn op al die genoemde sectoren als het plots minder aantrekkelijk wordt om mensen voor hen te laten werken. Indien men het loon in België minder aantrekkelijk maakt, erodeert men een aantal creatieve sectoren en belangrijke groeisectoren die cruciaal zijn voor de economie.

De loonkosten in België behoren tot de hoogste in Europa en die kloof zal alleen maar groter worden, zeker in combinatie met de indexatie van volgend jaar. De lonen stijgen vanaf januari 2023 met meer dan 10 %. Daarna zou het fiscaal gunstregime voor die auteursrechten ook verdwijnen. Dankzij het gunstregime kunnen heel wat dun gezaaide beroepen, zoals software-ontwikkelaars, tussen 200 à 600 euro netto extra verdienen. Met de doorbraak van het hybride werken is de strijd om talent heviger geworden. Door internationale concurrentie is het nu gemakkelijker om overall ter wereld talent te rekruteren. Het belastingvoordeel is een nuttig wapen in de strijd om talent. Is de vice-eersteminister zich bewust van het feit dat de aankondiging van deze maatregel, zonder duidelijke communicatie, ondertussen voor heel wat ongerustheid heeft gezorgd bij werkgevers én werkneemers? Is de vice-eersteminister zich bewust dat het belastingvoordeel belangrijk is en zelfs cruciaal is in de "strijd om talent"?

Verschillende belangenorganisaties vragen de regering de hervorming van de auteursrechten niet laat ingaan op 1 januari 2023 en roepen op om "twee maanden de tijd nemen om elkaar uitgangspositie te begrijpen". Is het een optie voor de regering om de regelgeving uit te stellen zodat er eerst werk kan worden gemaakt van

travailler à des adaptations équilibrées tenant compte des préoccupations des secteurs concernés?

Et peut-être la question la plus importante: pourquoi le vice-premier ministre a-t-il rompu sa promesse de prévoir cette adaptation des droits d'auteur dans la soi-disant "réforme fiscale plus large"? Dans le cadre de "L'épure pour une réforme fiscale plus large", l'adaptation du régime des droits d'auteur s'inscrirait dans un vaste glissement fiscal.

L'intervenant adresse ensuite une série de questions techniques.

Le SPF Finances estime les recettes budgétaires de l'adaptation des droits d'auteur à 34,6 millions d'euros pour l'année de revenus 2023. La Cour des comptes ne disposait toutefois pas de données suffisantes pour évaluer les hypothèses utilisées. Le vice-premier ministre pourrait-il présenter cette hypothèse et serait-il disposé à la faire évaluer par la Cour des comptes avant le vote final en commission?

En outre, la Cour des comptes fait observer qu'en raison de l'adaptation des modalités d'application dans le projet de loi-programme, l'estimation doit être actualisée. Cette actualisation a-t-elle eu lieu?

Dans la nouvelle législation, le vice-premier ministre ne renvoie, en ce qui concerne les œuvres protégées par le droit d'auteur, qu'au titre 5 du livre XI (droit d'auteur et droits voisins) du Code de droit économique (CDE). Il n'est plus fait plus référence au titre 6, ni au titre 7, qui concernent respectivement les programmes d'ordinateur et les bases de données. Il est également fait référence à l'article XI.165 du CDE (11.165 du Code de droit économique) ("œuvres littéraires ou artistiques") et à l'article (11.205) XI.205 ("exécutions et représentations publiques d'artistes interprètes"). En conséquence, les programmes d'ordinateur et les bases de données sont-ils désormais exclus du champ d'application du régime fiscal? Ou bien les programmes d'ordinateur et les bases de données seront-ils maintenus dans le titre 5 du livre XI du Code de droit économique (CDE)? En d'autres termes, l'intention du vice-premier ministre est-elle d'exclure les développeurs de logiciels d'une part, mais aussi les développeurs de jeux, d'autre part, et pourrait-il être explicite à ce sujet?

En vertu de la nouvelle législation, l'ayant droit des revenus tirés d'une œuvre protégée par le droit d'auteur devra en principe disposer d'une attestation de travail des arts. Les règles de cette attestation doivent encore être formellement transposées dans la loi et devraient entrer en vigueur au plus tard le 1^{er} janvier 2024. Est-ce

een evenwichtige aanpassing die rekening houdt met de bezorgdheden van de betrokken sectoren?

En misschien de belangrijkste vraag: waarom heeft de vice-eersteminister zijn belofte gebroken om die aanpassing van de auteursrechten te plannen in uw zogenaamde "brede fiscale hervorming"? In het kader van de zogenaamde "Blauwdruk voor een bredere fiscale hervorming" zou de aanpassing van de regeling van de auteursrechten passen in een ruime belastingverschuiving.

Vervolgens legt de spreker een resem technische vragen voor.

De FOD Financiën raamt de budgettaire opbrengst van de aanpassing van de auteursrechten op 34,6 miljoen euro voor het inkomstenjaar 2023. Het Rekenhof beschikte echter over onvoldoende gegevens om de gehanteerde hypotheses te evalueren. Kan de vice-eersteminister deze hypothese voorleggen en is hij bereid om deze alsnog door het Rekenhof te laten evalueren voor de eindstemming in deze commissie?

Bijkomend wijst het Rekenhof erop dat door de aanpassing van de nadere toepassingsregels in het ontwerp van programmawet de raming moet worden geactualiseerd. Is dat ondertussen gebeurd?

In de nieuwe wetgeving verwijst u inzake auteursrechtelijk beschermd werk enkel naar titel V uit boek XI (auteursrecht en naburige rechten) van het Wetboek Economisch Recht (WER). Er wordt niet langer verwezen naar Titel 6 en Titel 7, die betrekking hebben op respectievelijk computerprogramma's en databanken. Ook wordt verwezen naar art. (11.165 van het Wetboek Economisch Recht) XI.165 WER ("werken van letterkunde of kunst") en artikel (11.205) XI.205 ("openbare uitvoeringen en opvoeringen van uitvoerende kunstenaars"). Zijn daardoor computerprogramma's en databanken voortaan uitgesloten van het toepassingsgebied van de fiscale regeling? Of blijven computerprogramma's en databanken nog steeds in aanmerking komen omdat ze vervat zitten in titel V uit boek XI van het Wetboek Economisch Recht (WER)? Is het met andere woorden uw bedoeling en kunt u daarover explicet zijn, is het uw bedoeling om enerzijds softwareontwikkelaars, maar ook anderzijds game-ontwikkelaars uit te sluiten?

De rechthebbende van inkomsten verworven uit een auteursrechtelijk beschermd werk zal in de nieuwe wetgeving in principe moeten beschikken over een kunstwerkattest. De regels voor dat attest moeten nog formeel in wetgeving worden omgezet en moeten ten laatste op 1 januari 2024 in werking treden. Klopt dat?

correct? Et quel est le sort réservé aux artistes pendant l'année civile 2023?

La nouvelle législation introduit une limite relative, un rapport de 30-70, si la cession ou la licence est accompagné d'une prestation. Ainsi, la limite ne s'applique donc pas aux situations où la rémunération des droits d'auteur est obtenue "après coup", indépendamment de la rémunération initiale. Jusqu'à présent, il était admis que l'écriture d'un livre donnait lieu à une rémunération des droits d'auteur à 100 %. Peut-on considérer que désormais, seuls 30 % seront considérés comme une rémunération des droits d'auteur? Ou maintiendra-t-on les 100 %?

Qu'en est-il de cette limite relative et des droits d'auteur dans le cas d'un livre qui a déjà été écrit, et qui est réédité chaque année dans une version actualisée. Songez à des manuels scolaires, des guides fiscaux, et autres. La rémunération tirée de la version mise à jour reste-t-elle considérée à 100 % comme des droits d'auteur ou faut-il appliquer aussi la limite relative en l'espèce? Car appliquer la limite relative génère tout de même une sacrée augmentation des impôts dans le chef de ces auteurs.

En ce qui concerne cette limite relative, en particulier le rapport 30-70: si, conformément aux clauses du contrat de mariage, la moitié des droits d'auteur revient au partenaire de l'auteur ou de l'artiste (par exemple, concession/licence), comment faut-il appliquer la règle des 30/70 dans ce cas?

En ce qui concerne la limite absolue par rapport à la moyenne des périodes imposables précédentes, l'intervenant fait observer que si le revenu moyen tiré des droits d'auteur a été dépassé au cours des quatre années précédentes, il n'y a pas de régime plus avantageux pour l'année suivante. Comment appliquer cette règle si, sur la base des clauses du contrat de mariage, la moitié des droits d'auteur revient au partenaire de l'auteur ou de l'artiste, par exemple dans le cas d'une concession ou d'une licence?

Si un chef d'entreprise perçoit une rémunération de sa société depuis des années, mais ne dispose pas d'une attestation du travail des arts, la société sera-t-elle un tiers comme le prévoit l'article 17, § 1^{er}, cinquième tiret du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)? Moyennant le respect de toutes les conditions, le régime des droits d'auteur peut-il être appliqué en l'espèce?

L'article 108 insère un article 551 dans le Code des impôts sur les revenus de 1992. Le paragraphe 2 s'énonce comme suit: "L'article 17, § 1^{er}, 5°, tel qu'il existait avant

En hoe zit het dan met kunstenaars gedurende het kalenderjaar 2023?

In de nieuwe wetgeving wordt een relatieve begrenzing ingevoerd, een 30-70-verhouding, als de overdracht of licentie gepaard gaat met een prestatie. De beperking geldt dus niet in situaties waarin de auteursrechtelijke vergoeding "naderhand" wordt verkregen, losstaand van de initiële vergoeding. Tot nu toe werd er aangenomen dat het schrijven van een boek voor 100 % in aanmerking komt als auteursrechtenvergoeding. Komt voortaan maar 30 % in aanmerking als auteursrechtenvergoeding? Of blijft dat 100 %?

Hoe zit het met die relatieve begrenzing en de auteursrechtenvergoeding van een boek dat reeds geschreven is, en jaarlijks in bijgewerkte versie wordt heruitgegeven. Denk daarbij aan schoolboeken, belastinggidsen, en dergelijke. Blijft die vergoeding uit de bijgewerkte versie voor 100 % een auteursrechtenvergoeding of moet ook hier de relatieve begrenzing worden toegepast? Want indien de relatieve beperking van toepassing zou zijn dan impliceert dat toch een serieuze belastingverhoging voor die schrijvers.

Inzake die relatieve begrenzing, de 30-70-verhouding: als op basis van de clausules van het huwelijksscontract de auteursrechtenvergoedingen voor de helft toekomen aan de partner van de auteur of kunstenaar (bijvoorbeeld concessie/licentie). Hoe moet de 30/70 regeling dan toegepast worden in zo'n geval?

Inzake de absolute grens over het gemiddelde van voorgaande belastbare tijdperken, merkt de spreker op dat, als het gemiddeld inkomen uit auteursrechten in de vier voorafgaande jaren overschreden is, er dan geen gunstregime meer is voor het volgende jaar. Hoe moet deze regel toegepast worden als op basis van de clausules van het huwelijksscontract de auteursrechtenvergoedingen voor de helft toekomen aan de partner van de auteur of kunstenaar bijvoorbeeld in geval van een concessie of licentie?

Als een bedrijfsleider al jaren een vergoeding ontvangt vanuit zijn vennootschap, maar niet beschikt over een kunstwerkattest, is de vennootschap dan een derde zoals bedoeld in (artikel 17, paragraaf 1, 5de streepje van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) artikel 17, § 1, 5° vijfde streepje WIB 92? Kan hier, mits naleving van alle voorwaarden, de regeling inzake auteursrechten worden toegepast?

Via artikel 108 wordt een artikel 551 ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Paragraaf 2 stelt: "Artikel 17, § 1, 5°, zoals het bestond

d'être modifié par l'article 100 de la loi-programme du... décembre 2022, reste applicable pour l'exercice d'imposition 2024 aux contribuables qui ont été imposés sur des revenus visés par cette disposition pour l'exercice d'imposition 2023 et qui ne peuvent plus se prévaloir de l'application de l'article 17, § 1^e, 5^o, tel que modifié par l'article 100 de la loi-programme... du décembre 2022, à partir de l'exercice d'imposition 2024.". Pour l'exercice d'imposition 2024, la limite absolue de 37.500 euros (qui doit encore être indexée) sera alors réduite de moitié et les tranches de coûts dues au calcul forfaitaire des coûts seront également réduites de moitié (art. 551, § 2, alinéa 2 du projet). Comment faut-il lire cette disposition transitoire dans le cas suivant?

Supposons qu'un auteur écrive des livres pour un seul éditeur. Pendant plus de quatre années consécutives, la rémunération totale a dépassé la limite absolue de 37.500 euros (encore à indexer; pour l'exercice fiscal 2023, il s'agit d'un montant de 64.070,00 euros), soit environ 70.000 euros. Pour les années de revenus 2019 à 2022, les rémunérations jusqu'à la limite de 37.500 euros (encore à indexer) ont été imposées en vertu d'un régime fiscal favorable aux revenus de droits d'auteur. La partie supérieure a été imposée en tant que revenu professionnel (indépendant). Qu'en est-il désormais pour l'exercice d'imposition 2024 si la rémunération totale s'élève à nouveau à 70.000 euros (50.000 euros provenant de la réédition et 20.000 euros tirés du nouveau livre)?

Ces 70.000 euros doivent-ils être ventilés en une rémunération de 50.000 euros pour la simple réimpression (= revenu de droits d'auteur) et de 20.000 euros pour le nouveau livre (le rapport 50/50 étant appliqué à cet égard (10.000 euros de revenu de droit d'auteur et 10.000 euros de revenu professionnel pour la prestation)? Ou bien cela reste-t-il 70.000 euros de revenus de droits d'auteur? Et le régime fiscal favorable peut-il alors être appliqué à ces 70.000 euros / 60.000 euros jusqu'à la limite de 18.750 euros (encore à indexer) pour l'exercice d'imposition 2024 ou, en raison du dépassement de la limite absolue moyenne des 4 dernières années, le régime transitoire n'est-il plus d'application et la rémunération de 70.000 euros doit-elle être intégralement taxée à titre de revenu professionnel?

La modification du régime des droits d'auteurs a une incidence sur les recettes de l'impôt des personnes physiques tant au niveau fédéral qu'au niveau régional. Une concertation a-t-elle été menée à ce sujet avec les Régions?

Enfin, l'intervenant aborde de manière plus approfondie l'augmentation des accises sur le tabac. L'intervenant indique qu'il ne fume pas lui-même. Or, s'il est loin

alvoren te zijn gewijzigd bij artikel 100 van de programmawet van... december 2022, blijft van toepassing voor het aanslagjaar 2024 op de belastingplichtigen die voor het aanslagjaar 2023 belast werden op inkomsten die onder deze bepaling vallen en die vanaf het aanslagjaar 2024 niet langer aanspraak kunnen maken op de toepassing van artikel 17, § 1, 5^o, zoals gewijzigd bij artikel 100 van de programmawet van... december 2022.". Voor aanslagjaar 2024 wordt dan de absolute grens van 37.500 (nog te indexeren) gehalveerd en ook de kostenschijven door de forfaitaire kostenberekening worden gehalveerd (art. 551 § 2 lid 2 in ontwerp). Hoe moet die overgangsbepaling gelezen worden in volgend geval?

Stel, een auteur schrijft boeken voor één uitgeverij. De totale vergoeding is al meer dan vier jaar op rij meer dan de absolute grens van 37.500 (nog te indexeren, voor aanslagjaar 2023 is dat een bedrag ten belope van 64.070,00 euro), met name dus ongeveer 70.000 euro. Voor de inkomstenjaren 2019-2022 werd de vergoeding tot de 37.500 euro grens (nog te indexeren) belast aan fiscaal gunstregime auteursinkomen. Het stuk erboven werd belast als beroepsinkomen (zelfstandige). Hoe zit dat nu voor aanslagjaar 2024 als de totale vergoeding terug 70.000 euro (50.000 euro uit heruitgave en 20.000 euro voor nieuw boek) bedraagt?

Moet die 70.000 euro opgesplitst worden in vergoeding voor loutere herdruk 50.000 euro (= auteursinkomen) en op de 20.000 euro voor nieuw boek (hierop de 50/50 verhouding worden toegepast (10.000 euro auteursinkomen en 10.000 euro beroepsinkomen voor prestatie)? Of blijft dat 70.000 euro auteursinkomen? En kan dan op die 70.000 euro / 60.000 euro het fiscaal gunstregime toegepast worden tot de grens van 18.750 euro (nog te indexeren) voor aanslagjaar 2024 of is door overschrijding van de gemiddelde absolute grens de voorbij 4 jaar, de overgangsregeling niet meer van toepassing en is de 70.000 euro vergoeding volledig te belasten als beroepsinkomen?

De aanpassing van het stelsel van de auteursrechten heeft zowel op het federale als op het gewestelijke niveau een impact op de ontvangsten uit de personenbelasting. Werd hierover overleg gepleegd met de Gewesten?

Tot slot gaat de spreker dieper in op de verhoging van de accijnzen op tabak. De spreker geeft aan dat hij zelf geen roker is. Maar des te minder hij een voorstander

d'être un partisan du tabagisme, il est, tout comme son groupe, un fervent défenseur de la production locale. Le gouvernement a déjà procédé à des augmentations considérables des accises sur le tabac. Ce seront les quelques entreprises locales restantes actives dans le secteur du tabac à rouler situées en Flandre et en Flandre occidentale qui essuieront les plâtres. Elles seront victimes de l'adage: "Trop d'impôt tue l'impôt".

Le VB n'est pas le seul à l'affirmer, il est d'ailleurs rejoint sur ce point par la Cour des comptes. L'intervenant cite un passage du rapport de la Cour des comptes: "La Cour des comptes souligne que l'incidence budgétaire pourrait aussi être influencée négativement par un effet d'anticipation et un risque plus élevé de production illégale." (DOC 55 2931/002, p. 64).

Cette mesure est finalement purement budgétaire, car sinon le gouvernement tablerait précisément sur une diminution des recettes fiscales. Si tout le monde arrête de fumer, il ne sera plus possible de percevoir des accises sur le tabac. Il s'agit donc d'une mesure visant à combler le déficit budgétaire qui ne cesse de se creuser. Or, les taux des droits d'accise proposés ne tiennent pas compte de la réalité du marché et de la formation des prix sous-jacente.

En dépit des mesures anti-forestalling (il s'agit des mesures visant à éviter la détention de grands stocks imposés à des taux d'accises plus faibles), les recettes de 2022 ont montré que l'annonce des augmentations de taux induit un effet anticipatif élevé: la hausse attendue (mais non mise en œuvre) des accises en janvier 2022 et la hausse des accises mise en œuvre en avril 2022 ont entraîné une augmentation des recettes de janvier et d'avril 2022 (= mois qui a suivi la mise à la consommation) qui ont nettement dépassé la moyenne.

L'intervenant a également interrogé le vice-premier ministre à plusieurs reprises à propos de l'arrivée massive sur le marché belge de cigarettes bon marché provenant de Bulgarie, de Pologne et de Turquie. Le total des saisies en 2022 s'élève jusqu'à présent à près de 275 millions de cigarettes et 193 tonnes de tabac (tabac à fumer, tabac à narguilé et tabac brut confondus). Les accises dues sur cette quantité dépassent 139 millions d'euros.

L'effet d'anticipation et la production illégale sont donc deux facteurs qu'il convient de ne pas sous-estimer. L'intervenant constate que l'alternative légale la plus évidente, à savoir le tabac à rouler, a également été frappée par une forte hausse disproportionnée de l'imposition, qui a provoqué une chute considérable de ce segment. Une baisse de 19 % en un an.

ben van roken, des te meer ben hij, en zijn fractie, een verdediger is van lokale productie. Deze regering heeft al gigantische accijns verhogingen op tabak door gevoerd. Het zijn de weinige overgebleven lokale Vlaamse en West-Vlaamse ondernemingen in roltabak die het gelag zullen betalen. Daar geldt het adagium "*Trop d'impôt tue l'impôt*".

Dat zegt niet alleen het VB, dat zegt trouwens ook het Rekenhof. De spreker citeert uit het verslag van het Rekenhof: "Het Rekenhof wijst erop dat de budgettaire impact verder negatief kan beïnvloed worden door een anticipatief effect en een hoger risico op illegale productie." (DOC 55 2931/002, blz. 178).

Deze platte begrotingsmaatregel want dat is deze maatregel uiteindelijk toch want anders zou de regering rekenen op net minder belastinginkomsten. Als iedereen stopt met roken, kunnen er geen accijnen op tabak meer geïnd worden. Het gaat dus om een maatregel om het steeds groter wordend gat in de begroting te vullen. Echter de voorgestelde accijnstarieven houden geen rekening met de marktrealiteit en de onderliggende prijsvorming.

Ondanks de anti-forestallingmaatregelen (dit zijn maatregelen om te voorkomen dat grote stocks aan lagere accijnstarieven aangehouden kunnen worden), blijkt uit de ontvangsten van 2022 dat er een sterk anticipatief effect is op de aangekondigde tariefverhogingen: door de verwachte (maar niet ingevoerde) accijnsverhoging in januari 2022 en de ingevoerde accijnsverhoging in april 2022 stegen de ontvangsten van januari en april 2022 (= maand volgend op de inverbruikstelling) ver boven het gemiddelde.

De spreker heeft de vice-eersteminister ook meermaals ondervraagd reeds over het feit dat goedkope sigaretten uit Bulgarije, Polen en Turkije de markt in dit land overspoelen. De totale inbeslagnames voor 2022 bedragen tot dusver bijna 275 miljoen sigaretten en 193 ton tabak (rooktabak, waterpijptabak en ruwe tabak samen). De op deze hoeveelheid verschuldigde accijnen bedragen meer dan 139 miljoen euro.

Het anticipatief effect en de illegale productie zijn dus twee factoren die zeker niet onderschat mogen worden. De spreker stelt vast dat het meest voor de hand liggende legale alternatief, met name roltabak, de voorbije jaren ook onevenredig fors werd belast waardoor dit segment een aanzienlijke terugval heeft gekend. Een daling van 19 procent op één jaar tijd!

L'intervenant sait que le vice-premier ministre est conscient que l'intervenant est fier d'être originaire de Flandre occidentale. Et ce seront les rares PME locales restantes, principalement de Flandre occidentale, qui en paieront le prix. Leur segment de marché est occupé par des cigarettes bon marché et souvent illégales provenant de l'étranger, ce que le groupe de l'intervenant juge inacceptable. C'est pourquoi l'intervenant souhaite poser la question suivante au vice-premier ministre, au profit de la production locale: le vice-premier ministre est-il disposé à modifier le droit d'accise spécial pour le ramener de 93,4261 euros par kilogramme à 81,6765 euros par kilogramme. Et le vice-premier ministre est-il disposé à modifier le pourcentage mentionné aux paragraphes 3 et 4 pour passer de 105 pour cent à 100 pour cent? Et ce, afin de soutenir les producteurs de tabac locaux de Flandre occidentale, mais également du Limbourg et d'ailleurs.

M. Benoît Piedboeuf (MR) fait observer que le projet est complexe et induit plusieurs accroissements d'impôt. L'intervenant sait que le ministre des Finances a la ferme volonté de parvenir à une réforme fiscale, qui réduira l'impôt sur le travail. Il exprime son soutien à la réforme plus large vers laquelle le gouvernement doit évoluer.

Plusieurs dispositions de ce projet visent à mettre fin à certains abus dans le domaine des droits d'auteur. Ce projet vise à régler, d'une manière générale, certains revenus irréguliers et certes très variables des artistes. Le champ d'application est large et englobe non seulement les peintres, les écrivains, les chanteurs, etc. mais aussi les développeurs de logiciels, les architectes et les créations liées aux nouvelles technologies. Aucun secteur n'est exclu et plusieurs conditions doivent être remplies.

Exclure d'emblée plusieurs secteurs reviendrait à sanctionner plusieurs secteurs créatifs qui contribuent au développement de l'économie. Le régime actuel permettrait de ne pas payer de droits sociaux. Or, une protection sociale est nécessaire et le régime existant permettait aux employeurs d'échapper à plusieurs droits sociaux. Il est difficile de modifier ce régime. Il existe déjà le plafond relatif de 30 % (en application de l'article 37 du CIR92). L'intervenant estime qu'il existe déjà également une pratique de ruling 50-50 pour les journalistes, dont il faut tenir compte. Le régime transitoire coïncidera peut-être avec la réforme fiscale et l'imposition des revenus modestes. Si le régime transitoire, qui prolonge le régime de 50 % et de 30 %, coïncide avec la réforme fiscale, les réactions que l'intervenant entend aujourd'hui seront peut-être tempérées.

De vice-eersteminister weet dat de spreker weet dat hij een fiere West-Vlaming is. En het zijn de schaars overgebleven lokale, vooral West-Vlaamse kmo's die de tol betalen. Hun marktsegment wordt ingenomen door goedkope en vaak illegale sigaretten uit het buitenland. Dat kan voor zijn fractie niet. Daarom wil de spreker de vice-eersteminister de volgende vraag voorleggen, ten behoeve van de lokale productie: is de vice-eersteminister bereid om de bijzondere accijns te wijzigen van 93,4261 euro per kilogram naar 81,6765 euro per kilogram. En is de vice-eersteminister bereid om het percentage in paragrafen 3 en 4 te wijzigen van 105 procent naar 100 procent? Dit om de lokale producenten van tabak in West-Vlaanderen, maar ook in Limburg en elders te ondersteunen.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat het ontwerp complex is en aanleiding geeft tot een aantal belastingverhoging. De spreker weet dat de minister van Financiën de vaste wil heeft om tot een fiscale hervorming te komen, waar de belasting op arbeid zal worden verlaagd. Hij drukt zijn steun uit voor bredere hervorming waar de regering naartoe moet evolueren.

Een aantal bepalingen van dit ontwerp beogen een einde te stellen aan bepaalde misbruiken op het gebied van de auteursrechten, dat erop gericht is om bepaalde onregelmatige, weliswaar uiterst wisselvallige, inkomsten van artiesten in het algemeen te regelen. Het gaat om een ruim toepassingsgebied, dat niet alleen op schilders, schrijvers, zangers enzovoort slaat, maar ook op softwareontwikkelaars, architecten en scheppingen die met nieuwe technologieën te maken hebben. Geen enkele sector is uitgesloten en er zijn een aantal voorwaarden waaraan men dient te voldoen.

A priori een aantal sectoren uitsluiten zou neerkomen op een bestraffing van een aantal sectoren die creatief zijn en aan de ontwikkeling van de economie bijdragen. Het huidige stelsel zou toelaten geen sociale rechten te betalen. Een sociale bescherming is noodzakelijk en het bestaande stelsel liet de werkgevers toe om te ontsnappen aan een aantal sociale rechten. Het systeem veranderen is moeilijk. Er is reeds het relatief plafond van 30 % (in de toepassing van artikel 37 WIB92). Er is ook reeds een rulingpraktijk van 50-50 voor de journalisten, waarmee men rekening moet houden, aldus spreker. Het overgangsregime zal wellicht samenvallen met de fiscale hervorming en de belasting op bescheiden inkomens. Als het overgangsregime, dat het systeem van 50 % en 30 % verlengt, samenvalt met de fiscale hervorming, zullen de reacties, die de spreker nu opvangt, wellicht getemperd worden.

En ce qui concerne l'augmentation des accises sur le tabac et les produits alternatifs, le ministre a fait observer que cette mesure tend à lutter contre la consommation de tabac. Le problème des importations illégales de tabac se pose et il convient de mettre en place un système répressif à l'égard de tous les cas de fraude; dans le cas contraire, les producteurs belges de tabac seraient les victimes. Il faut une équivalence avec les mesures de lutte contre l'ilégalité et contre les importateurs illégaux. On peut se demander si les recettes prévues seront réalisées, car un comportement d'évitement n'est pas exclu et les consommateurs sont susceptibles d'acheter le tabac dans les pays voisins.

M. Piedboeuf souhaite savoir quelle base a servi au calcul des recettes fiscales relatives à l'adaptation de la corbeille en vue d'une imposition minimale. De combien de sociétés s'agit-il? Cette réponse peut éventuellement être communiquée dans le cadre d'une question écrite.

En ce qui concerne les quotités forfaitaires d'impôt étranger, la question se pose de savoir si ce régime ne risque pas d'entrer en conflit avec les conventions préventives de la double imposition.

M. Piedboeuf soutiendra le projet de loi à l'examen. Il soutient le ministre dans ses démarches visant à réaliser les recettes fiscales et souligne que le ministre dit vouloir être en particulier attentif à la baisse de l'impôt sur le travail des revenus modestes et moyens.

M. Wouter Beke (cd&v) souhaite évoquer trois sujets figurant dans le projet de loi à l'examen.

L'intervenant s'intéresse d'abord à la suppression de l'avantage fiscal pour la deuxième résidence.

Toute personne qui achète une habitation autre que son habitation propre peut bénéficier d'une réduction d'impôt fédérale. Depuis la sixième réforme de l'État, les Régions sont exclusivement compétentes pour la réduction d'impôt pour la première habitation propre. Dès lors que les Régions ont supprimé cet avantage fiscal ou l'ont fortement réduit, une situation indésirable a été créée. Les contribuables peuvent effectivement bénéficier d'un avantage fiscal pour l'achat de leur deuxième, troisième, ... habitation ou pour une autre propriété, mais ne reçoivent aucun soutien fiscal pour l'achat de leur première habitation propre. Cette situation est injuste, inutilement complexe et loin d'être optimale sur le plan économique. Il est dès lors justifié de supprimer cet avantage fiscal.

L'intervenant approuve également la manière dont le vice-premier ministre a conçu cette suppression. Les

Wat de verhoging van de accijnen op tabak en de alternatieve producten betreft, heeft de minister opgemerkt dat de maatregel het rookgedrag wenst te bestrijden. Er is het probleem van de illegale invoer van tabak en men moet een repressief systeem tegen alle fraudegevallen opzetten, anders zijn de Belgische tabaksproducenten het slachtoffer. Er moet equivalentie zijn met maatregelen tegen illegaliteit en tegen de illegale importeurs. Men kan zich afvragen of de geraamde ontvangsten zullen worden gerealiseerd omdat ontwijkingsgedrag niet is uitgesloten en men de tabak elders in de buurlanden kan aankopen.

De heer Piedboeuf wenst te weten op welke basis de fiscale ontvangsten betreffende aanpassing van de korf met het oog op een minimumbelasting werden berekend. Om hoeveel vennootschappen gaat het? Dit kan eventueel bij een schriftelijke vraag worden meegedeeld.

Wat de forfaitaire buitenlandse belastingen betreft, rijst de vraag of het stelsel niet in conflict dreigt te komen met overeenkomsten tot het voorkomen van dubbele belasting.

De heer Piedboeuf zal het ontwerp steunen. Hij steunt de minister in zijn démarches om fiscale ontvangsten te realiseren, en beklemtoont dat de minister in het bijzonder oog zou hebben voor de verlaging van belasting op arbeid van bescheiden en gemiddelde inkomens.

De heer Wouter Beke (cd&v) wenst in te gaan op een drietal onderwerpen die opgenomen zijn in het voorliggende wetsontwerp.

Vooreerst staat de spreker stil bij de afschaffing van het fiscaal voordeel voor de tweede woning.

Wie vandaag een woning aankoopt die niet de eigen woning is, kan gebruik maken van een federale belastingvermindering. Sinds de zesde staatshervorming zijn de gewesten exclusief bevoegd voor de belastingvermindering voor de eerste eigen woning. Aangezien de gewesten het fiscaal voordeel hebben afgeschaft of sterk hebben gereduceerd, is er een ongewenste situatie ontstaan. Belastingplichtigen kunnen wel een fiscaal voordeel genieten voor de aankoop van hun tweede, derde, ... woning of een andere eigendom maar verkrijgen geen fiscale ondersteuning voor de aankoop van hun eerste eigen woning. Deze situatie is onrechtvaardig, nodeloos complex en economisch niet optimaal. Het is dan ook gerechtvaardigd om dit fiscaal voordeel af te schaffen.

De spreker steunt ook de wijze waarop de vice-eersteminister deze afschaffing heeft uitgewerkt. De

emprunts de refinancement ne seront pas considérés comme un nouvel emprunt. Lorsque le bonus logement flamand a été supprimé, le législateur a instauré un régime transitoire similaire.

L'intervenant ajoute que l'introduction accélérée de l'imposition minimale est une bonne chose. Il ne s'agit en fait que d'un renforcement de la mesure mise en place pendant la législature précédente. Bien entendu, il ne s'agit que d'une mesure temporaire.

En ce qui concerne l'instauration d'une imposition minimale effective au niveau mondial, l'intervenant se réjouit déjà que le vice-premier ministre, lors de discussions précédentes au sein de cette commission, ait soutenu l'Allemagne, les Pays-Bas et la France pour introduire l'imposition minimale au niveau mondial. C'est une position raisonnable et juste.

En ce qui concerne la réforme des droits d'auteur, l'intervenant note que les droits d'auteur bénéficient d'un régime fiscal intéressant. Ces dernières années, le régime des droits d'auteur a été de plus en plus utilisé pour des schémas d'optimisation dans lesquels les revenus professionnels étaient convertis en droits d'auteur. Depuis la dernière législature, la quantité de droits d'auteur déclarés a fortement augmenté.

Par conséquent, afin de ramener le régime à ses objectifs initiaux, il est légitime d'apporter des modifications. L'intervenant renvoie par ailleurs aux déclarations de la Cour des comptes à ce sujet. Lors de l'examen du budget, la Cour a également déclaré que le système était devenu incontrôlable. Elle avait elle-même déjà entamé un audit de sa propre initiative.

Les modifications à l'examen signifient que 1) le régime des droits d'auteur continuera d'exister avec un traitement fiscal favorable et 2) il s'appliquera principalement aux personnes dont les revenus sont très variables ou incertains.

Le projet de loi à l'examen a déjà créé un grand nombre de nouveaux droits d'auteur. L'intervenant fait évidemment référence aux nombreux articles de la presse financière et fiscale parus sur le sujet (*Fiscale Actualiteit*, *Le Fiscolooog*, *Trends-Tendances*, etc.). La discussion approfondie dans les articles sur la fiscalité incitent également l'intervenant à poser plusieurs questions au vice-premier ministre. Malgré la motivation circonstanciée déjà incluse dans le projet de loi, il souhaiterait encore plus de clarté sur une série d'interprétations.

Ses questions sont les suivantes:

herfinancieringsleningen zullen niet beschouwd worden als een nieuwe lening. Bij de afschaffing van de Vlaamse woonbonus heeft de wetgever ook een gelijkaardig overgangsregeling ingevoerd.

Daarnaast stipt de spreker aan dat de versnelde invoering van de minimumbelasting een goede zaak is. Het is eigenlijk niet meer dan een verscherping van de maatregel uit de vorige zittingsperiode. Dit is natuurlijk maar een tijdelijke maatregel.

Wat de invoering van een effectieve wereldwijde minimumbelasting betreft, is de spreker alvast tevreden dat de vice-eersteminister, bij eerdere besprekingen in de deze commissie, zich heeft geschaard achter Duitsland, Nederland en Frankrijk om de globale minimumbelasting in te voeren. Dit is een redelijk en rechtvaardig standpunt.

Met betrekking tot de hervorming van de auteursrechten, merkt de spreker op dat auteursrechten genieten van een interessant fiscaal regime. Het stelsel van auteursrechten werd de laatste jaren meer en meer gebruikt voor optimalisatieschema's waarbij beroepsinkomsten werden omgezet worden in auteursrechten. Sinds de vorige zittingsperiode is het aantal aangeven auteursrechten sterk gestegen.

Om het regime tot zijn oorspronkelijke doelstellingen terug te brengen, is het dan ook gerechtvaardigd om wijzigingen aan te brengen. De spreker verwijst ook graag naar de uitspraken van het Rekenhof hierover. Bij de besprekking van de begroting stelden zij eveneens dat het systeem uit de hand was gelopen. Het Rekenhof was zelf al op eigen initiatief gestart met een audit.

De voorliggende aanpassingen leiden ertoe dat 1) het systeem van de auteursrechten blijft bestaan met een gunstige fiscale behandeling en 2) dat het voornamelijk van toepassing zal zijn voor mensen die inkomsten hebben die zeer wisselvallig of onzeker zijn.

Het voorliggende wetsontwerp heeft reeds heel wat nieuwe auteursrechten veroorzaakt. De spreker verwijst hierbij uiteraard naar de vele artikels in de financiële en fiscale pers die hierover zijn verschenen (*Fiscale Actualiteit*, *Fiscolooog*, *Trends...*). De uitvoerige besprekking in fiscale artikels noopt de spreker ertoe de vice-eersteminister ook een hele reeks vragen te stellen. Ondanks de uitgebreide motivering die reeds is opgenomen in het wetsontwerp, wenst hij toch meer duidelijkheid over een reeks interpretaties.

Zijn vragen zijn de volgende:

- a) Quelles sont les dispositions permettant de savoir si une œuvre relève du régime? Les professionnels de l'informatique en font-ils toujours partie ou non?;
- b) Combien de droits d'auteur un contribuable peut-il recevoir lorsqu'il relève du régime?;
- c) La disposition transitoire s'applique-t-elle par contribuable-personne physique, par entreprise ou par catégorie au sein de l'entreprise?
- d) Qu'en est-il des *rulings* existants, sont-ils maintenus ou expirent-ils? Le service de *ruling* applique dans de nombreuses décisions un pourcentage maximum de 25 %. Avec les modifications législatives proposées, le pourcentage maximum sera ajusté. Pour les *rulings* existants, le pourcentage peut-il être automatiquement relevé pour atteindre les nouveaux pourcentages plus élevés?;
- e) Peut-on satisfaire à l'exigence de "communication au public" si l'on se contente d'afficher sur le site internet une œuvre qui était initialement destinée à être diffusée dans un cercle privé?;
- f) Quel est l'impact de la notion de "reproduction" dans l'art. 17, 5°, 5^e tiret, *in fine*? Ne s'agit-il pas d'une échappatoire pour éviter la "communication au public"?;
- g) Supposons un employé qui ressort actuellement au régime du droit d'auteur mais qui suite à la réforme n'y ressort plus. Quel sera l'impact par rapport à sa situation particulière ? L'employé concerné faut-il faire des démarches spécifiques ?;
- h) Cela fait-il une différence si l'on publie en tant qu'auteur par le biais d'une maison d'édition?;
- i) Le nouveau régime prévoit comme condition que la cession ou l'octroi d'une licence doit avoir pour objet l'exploitation ou l'utilisation effective de ces droits. Une exception est concédée à cette règle pour les situations de force majeure ou pour tout événement indépendant de la volonté des parties contractantes empêchant l'exploitation ou l'utilisation effective des droits cédés. Comment faut-il comprendre cette exception (*carve out*)? Supposons la situation suivante: un éditeur charge un photographe indépendant de prendre des photos d'un événement d'actualité particulier. Dans le cadre de la mission, il est convenu que le photographe indépendant livrera 6 photos sur lesquelles il accorde une licence à l'éditeur pour publication, en échange d'une rémunération convenue. Après la livraison des 6 photos, l'éditeur décide de publier une des photos dans sa publication imprimée, et deux autres sur son site internet. Les trois photos restantes, par exemple, ne seront provisoirement
- a) Wat zijn de bepalingen om te weten of een werk onder het stelsel valt? Vallen IT'ers er nu nog onder of niet?;
- b) Hoeveel auteursrechten mag een belastingplichtige krijgen wanneer hij onder het stelsel valt?;
- c) Geldt de overgangsbepaling per belastingplichtige-natuurlijk persoon, per bedrijf of per categorie binnen bedrijf?;
- d) Wat met de bestaande rulings, blijven deze behouden of vervallen ze? De rulingdienst gebruikt in heel veel beslissingen een maximumpercentage van 25 %. Met de voorgestelde wetsaanpassingen wordt het maximumpercentage aangepast. Kan voor bestaande rulings het percentage automatisch worden opgetrokken naar de nieuwe hogere percentages?;
- e) Kan men voldoen aan de vereiste van "mededeling aan het publiek" als men een werk, dat initieel werd beoogd om in besloten kring te worden verspreid, gewoonweg op de website plaatst?;
- f) Wat is de impact van de notie "reproductie" in art. 17, 5°, 5de gedachtestreepje, *in fine*. Is dit geen achterpoortje om "mededeling aan publiek" te ontwijken?;
- g) Stel, een bediende valt momenteel onder het stelsel van de auteursrechten, door de hervorming is dat niet meer het geval. Welke impact heeft dat op zijn situatie? Moet hij iets ondernemen?;
- h) Maakt het een verschil wanneer men als auteur publiceert via een uitgeverij?;
- i) Er wordt een voorwaarde gesteld dat de overdracht of verlening van een licentie moet gebeuren met het oog op de exploitatie of het daadwerkelijk gebruik van deze rechten. Daarop wordt een uitzondering gemaakt voor situaties van overmacht of voor elke gebeurtenis veroorzaakt buiten de wil van de overeenkomstsluitende partijen die de exploitatie of daadwerkelijk gebruik van de rechten verhindert. Hoe moet deze *carve-out* begrepen worden? Veronderstel de volgende situatie: Een uitgever geeft een opdracht aan een freelance-fotograaf om foto's te maken van een bepaalde nieuwsgebeurtenis. In het kader van de opdracht wordt afgesproken dat de freelancer zes foto's zal opleveren waarop de fotograaf een licentie aan de uitgever verleent met het oog op publicatie, in ruil voor een overeengekomen vergoeding. Na oplevering van de zes foto's, besluit de redactie om één van de foto's te publiceren in haar gedrukt medium, en twee andere foto's te publiceren op haar website. De

pas publiées par manque d'espace mais pourront toujours être publiées par la rédaction dans des publications ultérieures;

j) Peut-on présumer l'intention d'exploiter effectivement les œuvres produites dans une situation où un auteur d'œuvres protégées par le droit d'auteur est employé par le biais d'un contrat de travail avec un éditeur de presse?;

k) Une proportion relative obligatoire de 30-70 est désormais instituée, qui prévoit que, dans le cas d'une cession ou d'une licence de droits d'auteur et de droits voisins, seuls 30 % peuvent être payés en droits d'auteur ou en droits voisins et les 70 % restants doivent être qualifiés de revenus professionnels. Dans les situations en question, s'agit-il toujours de 30 % ou les 30 % correspondent-ils à un maximum à l'intérieur duquel il est encore possible de fixer d'autres proportions? Dans quelles situations les 30 % s'appliquent-ils?;

l) Cela fait-il une différence pour l'application de la règle des 30 % si deux contrats sont conclus, l'un payant la rémunération pour la prestation et l'autre la rémunération de la cession et de la licence?;

m) Comment calculer la règle des 30 %? En d'autres termes, sur quelle base de calcul la règle des 30 % doit-elle être déterminée?;

n) Une exception supplémentaire à l'application de la règle des 30 % est prévue. Quelles sont les situations visées?;

o) Le rapport 30-70 ne s'applique-t-il donc pas si aucune prestation n'est attachée à la cession ou à la licence de droits d'auteur et de droits voisins?;

p) Supposons qu'une personne rédige chaque année, de sa propre initiative, un manuel dont les droits d'auteur sont transférés (de manière non exclusive) à une société de formation. Et supposons que la personne en question exerce la profession de professeur ou de maître de conférences en fiscalité et utilise le manuel en question pour ses étudiants et pour des séminaires. La règle des 30 % s'applique-t-elle dans un tel cas?;

q) Dans le cadre des articles 17, § 1^{er}, alinéa 5, et 37, § 2, révisés du CIR92, en termes de champ d'application personnel, il est prévu qu'en l'absence d'attestation de travailleur des arts, il doit y avoir un contrat qui transfère ou octroie en licence ces droits à un tiers. Le vice-premier ministre peut-il donner des exemples de personnes considérées comme des tiers au sens de cet article?;

drie overige foto's worden bijvoorbeeld wegens plaatsgebrek voorlopig niet gepubliceerd maar kunnen door de redactie wel nog worden gepubliceerd in publicaties op een latere datum;

j) Kan het voornemen om de geproduceerde werken daadwerkelijk te exploiteren verondersteld worden in een situatie waarbij een auteur van auteursrechtelijk beschermdre werken tewerk gesteld is via een arbeidsovereenkomst bij een persuitgever?;

k) Er wordt voortaan een verplichte relatieve verhouding ingesteld van 30-70 die stelt dat bij een overdracht of licentie van auteursrechten en naburige rechten slechts 30 % uitgekeerd mag worden in auteursrechten of naburige rechten en de overige 70 % als beroepsinkomsten gekwalificeerd moeten worden. Is het in de betrokken situaties altijd 30 % of is die 30 % een maximum waarbinnen nog vrijheid bestaat om andere verhoudingen vast te leggen? In welke situaties zal de 30 % van toepassing zijn?;

l) Maakt het een verschil uit voor de toepassing van de 30 %-regel indien er twee contracten worden gesloten, waarbij de ene de vergoeding voor prestatie vergoedt en de ander de vergoeding voor de overdracht en licentie regelt?;

m) Hoe moet de 30 %-regel worden berekend? Met andere woorden op welke berekeningsgrondslag moet de 30 %-regel worden bepaald?;

n) Er wordt voorzien in een bijkomende uitzondering op de toepassing van de 30 %-regel. Welke situaties worden hiermee eigenlijk bedoeld?;

o) Is de 30-70 verhouding dan niet van toepassing indien er géén prestatie verbonden is aan de overdracht of licentie van auteursrechten en naburige rechten?;

p) Stel dat een persoon elk jaar op eigen initiatief een handboek schrijft, waarvan men de auteursrechten (op niet exclusieve wijze) overdraagt aan een opleidingsvennootschap. En stel dat de persoon in kwestie het beroep uitoefent van professor of lesgever in fiscaliteit en het betrokken handboek gebruikt voor zijn studenten en voor seminars. Is de 30 %-regel in zo'n geval van toepassing?;

q) Binnen de herziene artikelen 17, § 1, vijfde lid, en 37, tweede lid, van het WIB92 wordt wat het personele toepassingsgebied betreft bepaald dat er, bij gebrek aan een kunstwerkattest, een overeenkomst moet zijn die deze rechten overdraagt of in licentie geeft aan een derde. Kan de vice-eersteminister voorbeelden aanleveren van wie wordt beschouwd als derde in de zin van dit artikel?;

r) Le vice-premier ministre peut-il confirmer que les revenus provenant de droits d'auteur ou de droits voisins, qui sont distribués par l'intermédiaire d'organismes de gestion ou de tiers qui exploitent les droits d'auteur ou les droits voisins et des prestations par le biais d'un transfert ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur ou de droits voisins continuent à être qualifiés de revenus mobiliers et sont donc imposés au-delà du seuil au taux normal du précompte professionnel, soit 30 %, même au-delà du plafond indexé de 37.500 euros (aujourd'hui, après indexation, 64.070 euros pour l'exercice fiscal 2023), sauf si ces revenus sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire des revenus?.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) aborde tout d'abord la question de la réforme du régime fiscal des droits d'auteur. Il explique qu'on peut aborder ce sujet en l'approchant par deux versants assez opposés.

Si l'orateur prend la question par le versant nord, il constate qu'on a un système fiscal peu progressif et boursé de niches fiscales et discriminations. Et que le service du ruling accroît ces discriminations. Le 30 juin 2021, l'orateur posait cette question orale en commission Finances au vice-premier ministre: "En consultant le site *teleseminar.be*, on découvre une formation de trois heures, pour 119 euros, donnée par Véronique Tai, par ailleurs membre et ancienne présidente du Collège du Service des Décisions anticipées (SDA), son instance décisionnelle. La présentation indique que ce séminaire donne aux professionnels les clés leur permettant d'offrir le régime fiscal le plus favorable à leur client percevant des droits d'auteur.". Est-il normal qu'une membre du collège du SDA contribue à l'apparition d'un marché dans lequel des entreprises encouragent leurs clients à appliquer le système des droits d'auteur? Cette personne n'est-elle pas en conflit d'intérêt, se retrouvant juge et partie? Imaginerait-on que le contrôleur fiscal d'un contribuable soit aussi son comptable?

Si l'orateur prend la question par le versant sud, il note que le vice-premier ministre fait mine de réparer un système fiscal en tirant à la tronçonneuse, sans analyse sociale. Le vice-premier ministre ne fait pas la différence entre les gros revenus qui profitent du système et les petites revenus qui survivent, tant bien que mal, grâce au système. La preuve: le vice-premier ministre introduit un plafond proportionnel (la règle 50/50 devient 70/30), sans toucher au plafond absolu, celui du montant maximum.

À ce propos, on constate un déficit de données statistiques pour pouvoir bien apprécier le problème. Quant

r) Kan de vice-eersteminister bevestigen dat inkomsten uit auteursrechten of naburige rechten, die worden uitgekeerd via beheersorganisaties of derden die via een overdracht of de verlening van een licentie op auteursrechten of op naburige rechten werken, en prestaties exploiteren, ook boven het geïndexeerde grensbedrag van 37.500 euro (vandaag, na indexatie, 64.070 euro voor het aanslagjaar 2023) gekwalificeerd blijven als roerende inkomsten en dus boven het drempelbedrag belast worden aan het normale tarief van de roerende voorheffing, met name 30 % tenzij deze inkomsten gebruikt worden voor het uitoefenen van de beroepsbekwaamheid van de verkrijger van de inkomsten?.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) gaat voor eerst in op de hervorming van het fiscaal stelsel voor auteursrechten. Hij geeft aan dat dit onderwerp vanuit twee nogal verschillende hoeken kan worden benaderd.

Uit de ene hoek bekeken blijkt het betrokken fiscaal stelsel niet bepaald progressief te zijn en gepaard te gaan met talloze fiscale niches en ongelijke behandelingen. De rulingdienst zelf werkt die ongelijke behandelingen nog meer in de hand. Op 30 juni 2021 wees de spreker in de commissie voor Financiën in zijn mondelinge vraag de vice-eersteminister op het volgende: "*En consultant le site *teleseminar.be*, on découvre une formation de trois heures, pour 119 euros, donnée par Véronique Tai, par ailleurs membre et ancienne présidente du Collège du Service des Décisions anticipées (SDA), son instance décisionnelle. La présentation indique que ce séminaire donne aux professionnels les clés leur permettant d'offrir le régime fiscal le plus favorable à leur client percevant des droits d'auteur.*" Is het normaal dat een lid van het College van de Dienst Voorafgaande Beslissingen bijdraagt tot het ontstaan van een markt waarin ondernemingen hun klanten ertoe aanmoedigen de auteursrechtenregeling toe te passen? Bezondigt die persoon zich als rechter en partij niet aan belangenvermenging? Het is alsof de belastingcontroleur van een belastingplichtige ook diens boekhouder zou zijn.

Uit de andere hoek bekeken merkt de spreker op dat de vice-eersteminister doet alsof hij een fiscaal stelsel wil bijsturen door er – evenwel zonder sociale analyse – met de grove borstel door te gaan. De vice-eersteminister maakt geen verschil tussen de hoge inkomens die uit het systeem profijt halen, en de lage inkomens die dankzij het systeem nog min of meer rondkomen. Ten bewijs waarvan: de vice-eersteminister voorziet in een proportionele bovenlimiet (de 50/50-regel wordt een 70/30-regel), zonder te raken aan de absolute bovenlimiet, het maximumbedrag.

In dit verband ontbreekt het kennelijk aan statistische gegevens om het probleem naar behoren in te schatten.

à l'évolution du nombre de décisions anticipées, je dois signaler le vice-premier ministre un problème d'impression à la page 58 du projet de loi. Il annonce un tableau présentant l'évolution du nombre de demandes anticipées mais ce tableau n'est pas imprimé et la page reste blanche. Le vice-premier ministre pourrait-il remédier à la lacune d'impression en communiquant le nombre de demandes anticipées "droits d'auteur" depuis 2017?

Mais une donnée plus importante, c'est d'examiner les montants et les nombres de demandeurs. Le vice-premier ministre fournit les montants mais pas le nombre de demandeurs. Par contre, l'avis de mai 2020 du Conseil Supérieur des Finances fournit un tableau qui donne pour 2018: 38.313 contribuables au régime de droit d'auteur pour un revenu brut total de 281 millions d'euros, soit une moyenne annuelle de 7354 euros par contribuable concerné.

Cette moyenne est très faible, mais l'orateur sait qu'une moyenne ne veut pas dire grand-chose car des valeurs faibles peuvent cacher des valeurs hautes. Le vice-premier ministre pourrait-il lui donner une distribution des bénéficiaires de droits d'auteurs. Par exemple, combien atteignent le montant plafond?

Les journalistes free-lance lui ont envoyé à tous ces mails pour tirer la sonnette d'alarme. Ils indiquent l'impact de ce projet: "Sur un revenu mensuel de 2000 euros bruts (ce qui constitue le montant perçu par 62 % des journalistes indépendant.e.s francophones), ce sont désormais 1400 euros qui seront taxés au taux marginal le plus élevé et non plus 1000 euros.".

Le vice-premier ministre dit qu'il les comprend... mais il maintient tout de même son texte. Le vice-premier ministre rétorque que le régime des droits d'auteur réduit les recettes de la sécurité sociale. Il faut oser sortir un tel argument quand on appartient à un gouvernement qui a offert un milliard d'euros à l'ensemble des patrons, sans ciblage, sur le dos de la sécurité sociale!

Le vice-premier ministre rétorque que les revenus de droits d'auteur ne garantissent pas certains droits sociaux. Ça aussi, il faut oser: le vice-premier ministre supprime un avantage (dont les gouvernements successifs sont responsables), sans fournir une solution, et puis il en arrive presque à dire que c'est pour leur bien.

Wat de evolutie van het aantal voorafgaande beslissingen betreft, wijst de spreker de vice-eersteminister op een drukfout op blz. 58 van het wetsontwerp. De minister verwijst naar een tabel met de evolutie van het aantal verzoeken om voorafgaande beslissingen, maar die tabel staat niet gedrukt; de ruimte blijft blanco. Kan de vice-eersteminister dit drukevel verhelpen en het aantal verzoeken om voorafgaande beslissingen inzake "auteursrechten" sinds 2017 meedelen?

Wat echter nog belangrijker is, zijn de juiste cijfers over de bedragen en over het aantal aanvragers. De vice-eersteminister noemt wel de bedragen maar niet het aantal aanvragers. In zijn advies van mei 2020 neemt de Hoge Raad van Financiën daarentegen een tabel op, die voor 2018 de volgende cijfers geeft: 38.313 belastingplichtigen in het auteursrechtenstelsel voor een bruto-inkomen van 281 miljoen euro in totaal, hetzij een gemiddelde van 7354 euro per jaar voor elke betrokken belastingplichtige.

Dat is een zeer laag gemiddelde, maar de spreker weet dat een gemiddelde niet veel zegt want achter lage waarden kunnen hoge waarden schuilgaan. Kan de vice-eersteminister aangeven hoe de verdeling van de rechthebbenden van auteursrechten eruitziet? Hoeveel komen er bijvoorbeeld aan het maximumbedrag?

Freelancejournalisten hebben de spreker met e-mails overstelpt om de alarmbel te luiden. Zij beschrijven de impact van dit wetsontwerp: "*Sur un revenu mensuel de 2000 euros bruts (ce qui constitue le montant perçu par 62 % des journalistes indépendant.e.s francophones), ce sont désormais 1400 euros qui seront taxés au taux marginal le plus élevé et non plus 1000 euros.*"

De vice-eersteminister zegt wel dat hij hen begrijpt, maar dat belet hem niet aan zijn tekst vast te houden. De vice-eersteminister heeft gerepliceerd dat de auteursrechtenregeling tot minder ontvangsten voor de sociale zekerheid leidt. Hoe bestaat het dat de minister met een dergelijk argument durft aan te komen terwijl hij zelf deel uitmaakt van een regering die alle werkgevers, zonder onderscheid, een miljard euro cadeau gedaan heeft op de kap van de sociale zekerheid.

In zijn antwoord beweert de vice-eersteminister dat de inkomsten uit auteursrechten geen recht geven op bepaalde sociale rechten. Ook die bewering getuigt van schaamteloosheid, want de vice-eersteminister schafft een voordeel af (waarvoor de opeenvolgende regeringen verantwoordelijk zijn) zonder een oplossing aan te bieden en beweert vervolgens ei zo na dat hij dat voor de bestwil van de betrokkenen doet.

Un journaliste lui écrit qu'il est conscient des problèmes de ce système de droits d'auteur. "Mais dans l'immédiat, ajoute-t-il, c'est l'unique bouée de sauvetage à laquelle ils peuvent s'accrocher. Un privilège de "pauvre" en quelque sorte. Il reste qu'à la différence de certaines professions qui ont tiré avantage du régime des droits d'auteur sans justification, les journalistes free-lance sont eux des auteurs à part entière.". Quelle serait la solution? Une réforme fiscale instaurant une réelle progressivité et exonérerait d'impôts les bas revenus. Mais en l'absence d'une telle réforme, le vice-premier ministre doit agir en tenant compte de l'impact social de ses mesures.

Ensuite, l'orateur donc au double plafond instauré par le vice-premier ministre. Pourquoi le vice-premier ministre met-il un plafond relatif de 70/30, alors les journalistes avait une répartition 50/50, alors que vous maintenez le plafond absolu de 64.000 euros? Ça profite aux plus hauts revenus. Celui qui touche 192.000 euros/an pourra mettre 64.000 euros taxés comme droits d'auteurs. Mais un journaliste free-lance qui touche 24.000 euros/euros par an ne pourra mettre que 7200 euros. Neuf fois moins.

L'orateur présente donc l'*amendement n° 4* de son groupe (DOC 55 3015/006). Cet amendement introduit la possibilité de déroger à la répartition 30/70 par arrêté royal pour certaines catégories professionnelles. Et l'orateur pense en particulier aux journalistes.

L'orateur se sent obligé évoquer les tractations qu'il y a eu au sein du gouvernement à propos de ces droits d'auteur. Dans le journal L'Écho du 12 novembre, l'orateur pouvait lire que: "L'idée de départ du projet porté par le ministre des Finances Vincent Van Peteghem (cd&v) est, en effet, de réserver le dispositif aux seuls "vrais" artistes et aux journalistes, une restriction qui doit mettre fin aux abus, nombreux, liés à une conception très large de ce que peut être une production d'auteur."

Mais toujours dans L'Écho du 12 novembre, le ministre Clarinval déclare: "Dans un premier temps, le ministre de Finances voulait exclure des professions (...). Ce que j'ai refusé.". Donc, l'orateur en déduit que sous pression des libéraux, d'une part, le vice-premier ministre n'a pas exclu des activités où il y a des abus manifestes, et d'autre part, le vice-premier ministre a fixé une répartition générale 30/70 qui a un impact négatif sur les catégories qu'il voulait protéger au départ, par exemple les journalistes. Finalement, l'orateur en conclut que les journalistes ont fait les frais des tractations au sein du gouvernement avec les libéraux qui ont imposé

Een journalist schrijft hem dat hij zich ervan bewust is dat die auteursrechtenregeling een knelpunt is, maar voegt daaraan toe dat "*c'est l'unique bouée de sauvetage à laquelle ils peuvent s'accrocher. Un privilège de "pauvre" en quelque sorte. Il reste qu'à la différence de certaines professions qui ont tiré avantage du régime des droits d'auteur sans justification, les journalistes free-lance sont eux des auteurs à part entière.*". Wat zou de oplossing zijn? Een belastinghervorming die daadwerkelijke progressiviteit tot stand brengt en de lage inkomens vrijstelt van belastingen. Zolang daar niets van in huis komt, moet de vice-eersteminister bij zijn handelen rekening houden met de maatschappelijke weerslag van zijn maatregelen.

Vervolgens gaat de spreker in op de dubbele boven-grens die de vice-eersteminister wil instellen. Vanwaar een relatieve bovengrens van 70/30, terwijl de journalisten recht hadden op 50/50 en de absolute bovengrens op 64.000 euro blijft? Dat is in het voordeel van de hoogste inkomens. Wie 192.000 euro per jaar verdient, zal 64.000 euro mogen laten belasten als auteursrechten. Een freelancejournalist die 24.000 euro per jaar verdient, mag daarentegen slechts 7200 euro onder die regeling doen vallen. Dat is negen keer minder.

Derhalve dient de spreker namens zijn fractie *amendement nr. 4* (DOC 55 3015/006), dat ertoe strekt te voorzien in de mogelijkheid om bij koninklijk besluit af te wijken van de 30/70-verdeling voor sommige beroepscategorieën. De heer Van Hees denkt daarbij in het bijzonder aan de journalisten.

Het lid voelt zich verplicht dieper in te gaan op de koe-handel die binnen de regering rond die auteursrechten heeft plaatsgevonden. In de krant L'Écho van 12 november 2022 stond het volgende te lezen: "*L'idée de départ du projet porté par le ministre des Finances Vincent Van Peteghem (cd&v) est, en effet, de réserver le dispositif aux seuls "vrais" artistes et aux journalistes, une restriction qui doit mettre fin aux abus, nombreux, liés à une conception très large de ce que peut être une production d'auteur.*"

Eveneens in L'Écho van 12 november verklaart minister Clarinval evenwel het volgende: "*Dans un premier temps, le ministre de Finances voulait exclure des professions (...). Ce que j'ai refusé*". De heer Van Hees leidt daaruit af dat de vice-eersteminister onder druk van de liberalen de manifest abusieve activiteiten niet heeft uitgesloten en tegelijk een algemene 30/70-verdeling heeft moeten slikken die een negatieve invloed heeft op de categorieën die hij aanvankelijk wilde beschermen, bijvoorbeeld de journalisten. De spreker komt tot de slotconclusie dat de journalisten het slachtoffer zijn van een koehandel binnen de regering, waarbij de liberalen hun wil hebben

leurs éléments. C'est une situation regrettable pour les journalistes concernés, d'où son *amendement* n° 4.

M. Benoît Piedboeuf (MR) veut justement préciser à M. Van Hees que la notion de créateur/création est plus large que la notion d'artistes comme il vient de dire toute à l'heure. En plus, il y a des gens créatifs dans tous les domaines, par exemple le secteur du gaming, qui méritent que le législateur protège leurs créations. L'orateur ne suit donc pas la notion très restreinte de M. Van Hees par rapport à la notion "création".

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) estime que si on suit le raisonnement de M. Piedboeuf tous les travailleurs dans ce pays, qui créent tous et toutes à travers leur travail des choses créatives, pourraient dès lors profiter du régime fiscale des droits d'auteurs. Bref, la conséquence réelle de ce projet de loi c'est que les journalistes en situation précaire qui avaient un système pas du tout idéal mais qui quand même servit en tant que bouée de sauvetage sont confrontés actuellement à une bouée dégonflée par ce gouvernement. L'orateur estime que la pression libérale au sein du gouvernement a fait que la réforme de ce système fiscale induit encore plus des dégâts aux épaules les moins larges qui bénéficient du système des droits d'auteur.

Le vice-premier ministre prévoit un rendement de 38 millions d'euros en 2023 et 75 millions d'euros en 2024 pour la réforme du régime des droits d'auteur. Ces chiffres englobent les recettes de cotisations sociales liées à la partie sociale de la réforme. Pourrait-il ventiler le rendement sur la fiscalité et celui sur les cotisations sociales?

L'autre question budgétaire, c'est de réconcilier les revenus de droits d'auteur et le rendement de la réforme. En 2021, on dépasse les 465 millions d'euros de revenus de droit d'auteur. Quelle partie de ces 465 millions d'euros cesserait d'être taxée comme droits d'auteur pour arriver à un rendement de 38 millions d'euros en 2023 et 75 millions d'euros en 2024?

Quant à la limitation de la déduction de la taxe annuelle sur établissements de crédit, organismes de placement collectif et entreprises d'assurance, le vice-premier ministre prévoit un rendement de 111 millions d'euros en 2023 et 125 millions d'euros en 2024. C'est dérisoire par rapport aux gigantesques profits du secteur bancaire.

Rien que les quatre principales banques du pays ont réalisé 6,5 milliards d'euros de bénéfices en 2021.

opgelegd. Dat is bijzonder jammer voor de betrokken journalisten en heeft de spreker ertoe gebracht *amendement* nr. 4 in te dienen.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) verduidelijkt ter attentie van de heer Van Hees dat de begrippen "creatief beroep" en "creatieve arbeid" meer omvatten dan enkel de "kunstenaars", zoals hij eerder al heeft gezegd. Er zijn namelijk creatieve werkenden in alle vakgebieden, bijvoorbeeld in de computerspellensector; zij verdienen het dat de wetgever hun creaties beschermt. De spreker is het dus niet eens met de door de heer Van Hees gehanteerde uiterst beperkte opvatting van het begrip "creatie".

De heer M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) is van oordeel dat, indien we de redenering van de heer Piedboeuf volgen, alle werknemers van dit land, die met hun werk allemaal wel creatieve dingen produceren, van het fiscale stelsel van de auteursrechten zouden kunnen gebruiken. Het reële gevolg van dit ontwerp van program-mawet is, kortom, dat de journalisten in een kwetsbare situatie, die onder een regeling vielen die absoluut niet ideaal was maar toch als reddingsboei diende, thans die reddingsboei door deze regering wordt ontnomen. De spreker vindt dat de liberale druk binnen de regering tot gevolg heeft dat de hervorming van dit fiscaal systeem nog meer schade toebrengt aan de zwakkeren die het systeem van de auteursrechten genieten.

De vice-eersteminister stelt voor de hervorming van het stelsel van de auteursrechten een opbrengst in uitzicht van 38 miljoen euro in 2023 en 75 miljoen euro in 2024. Die cijfers omvatten de ontvangsten van sociale bijdragen verbonden aan het sociale deel van de hervorming. Kan hij de opbrengst van de belastingen en die van de sociale bijdragen uitsplitsen?

De andere budgettaire kwestie betreft het verzorgen van de ontvangsten van de auteursrechten en de opbrengst van de hervorming. In 2021 bedroegen de ontvangsten uit auteursrechten meer dan 465 miljoen euro. Hoeveel daarvan zou niet meer worden belast als auteursrecht om ontvangsten van 38 miljoen euro in 2023 en 75 miljoen euro in 2024 te genereren?

Wat de beperking van de aftrek van de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen betreft, raamt de vice-eersteminister de ontvangsten op 111 miljoen euro in 2023 en 125 miljoen euro in 2024. Dat is onbeduidend in vergelijking met de gigantische winsten van de banksector.

De vier grootste banken van het land alleen al hebben in 2021 6,5 miljard euro winst geboekt. De maatregel van

Prenons le cas de BNP Paribas Fortis. La mesure du gouvernement va lui coûter 40 millions d'euros, alors que la banque a réalisé un bénéfice de 2,3 milliards d'euros en 2021. La mesure représente donc... 1,7 % de son bénéfice. Il faut tout de même se rappeler qu'après la crise financière les banques ont été sauvées grâce à de l'argent public. L'orateur pense donc qu'on pourrait franchement mettre le secteur bancaire beaucoup plus à contribution. D'autant plus que les banques vont être les grandes gagnantes de la hausse des taux d'intérêt décidés par la Banque centrale européenne.

En ce qui concerne la suppression de la déduction pour capital à risque, l'orateur estime que le vice-premier ministre tue un mourant. En fait, ce n'est que quand le vice-premier ministre constate que le recours à une niche fiscale est devenu presque nul qu'il ose la supprimer. C'est un constat malheureusement assez classique. Le vice-premier ministre ne fait pas preuve d'originalité en la matière. Ses prédécesseurs agissaient déjà de la même manière.

Par contre, quand une niche fiscale est massivement utilisée, le vice-premier ministre n'ose pas y toucher où alors juste pour y faire des adaptations marginales. L'orateur ne va pas revenir sur les dispenses de versement du précompte professionnel (4,6 milliards d'euros) mais prenez les niches relatives à l'impôt des sociétés (ISOC) comme l'utilisation abusive des RDT, l'exonération des plus-values financières, la taxe sur le tonnage, la taxe diamant, les déductions pour revenus de brevet et d'innovation. Un tout récent rapport du Bureau du plan (novembre 2022) estime que l'impact de cette dernière déduction est nul, voire négatif. Bref, il faut revoir toutes ces niches fiscales qui sapent les recettes fiscales de l'ISOC au lieu de tuer un mourant.

Ensuite, l'orateur aborde la question de l'adaptation temporaire de la corbeille en vue d'une imposition minimale. Le système de la corbeille, que le gouvernement compte utiliser pour introduire un taux d'imposition minimum de 15 %, a été créée lors de la réforme de l'ISOC introduite en 2017 par le ministre des Finances de l'époque, à savoir M. Johan Van Overtveldt (N-VA).

Le gouvernement de l'époque prétendait que ce système introduirait un impôt minimum de 7,5 % pour les sociétés réalisant un bénéfice supérieur à un million d'euros. Et le gouvernement actuel double le dispositif pour atteindre 15 %. Mais l'objectif affiché est très éloigné de la réalité car la corbeille est trouée de partout.

de regering zal, bijvoorbeeld, BNP Paribas Fortis 40 miljoen euro kosten, terwijl de bank in 2021 een winst heeft gemaakt van 2,3 miljard euro. Die maatregel vertegenwoordigt dus 1,7 % van haar winst. Vergeten we daarbij niet dat de banken na de financiële crisis zijn gered dankzij overheids geld. De spreker meent dan ook dat we de banksector eenvoudigweg meer zouden kunnen doen bijdragen. Des te meer aangezien de banken de grote winnaars zullen zijn van de verhoging van de rentevoeten waartoe de Europese Centrale Bank heeft beslist.

Wat de opheffing van de aftrek voor risicokapitaal betreft, is de spreker van oordeel dat de vice-eerste-minister een stervende de doodsteek geeft. Pas wanneer hij vaststelt dat er bijna geen gebruik meer wordt gemaakt van een fiscale niche, durft hij ze op te heffen. Dat gebeurt helaas wel vaker. De vice-eersteminister is wat dat betreft niet origineel. Zijn voorgangers gingen reeds op die manier te werk.

Wanneer een fiscale niche daarentegen massaal wordt gebruikt, durft de vice-eersteminister er niet aan te raken, tenzij voor aanpassingen in de marge. De spreker zal het niet opnieuw hebben over de vrijstellingen van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing (4,6 miljard euro), maar ditmaal wel over de niches betreffende de vennootschapsbelasting (VenB), zoals het misbruik van de DBI, de vrijstelling van financiële-waardetomen, de tonnage-taks, de diamant-taks of de aftrek voor octrooi-en innovatie-inkomsten. Een heel recent rapport van het Federaal Planbureau (november 2022) schat dat de weerslag van die laatste aftrek *nihil* of zelfs negatief is. Kortom: al die fiscale niches die de fiscale ontvangsten uit de vennootschapsbelasting uithollen, zijn aan herziening toe en mogen niet kunstmatig in stand worden gehouden.

Vervolgens gaat de spreker in op de tijdelijke aanpassing van de korf met het oog op een minimumbelasting. Het systeem van de korf, dat de regering beoogt te hanteren voor de invoering van een minimumbelastingstarief van 15 %, werd in 2017 uitgewerkt naar aanleiding van de hervorming van de vennootschapsbelasting door toenmalig minister van Financiën, de heer Johan Van Overtveldt (N-VA).

De toenmalige regering beweerde dat met dit systeem een minimumbelasting van 7,5 % kon worden ingevoerd voor de bedrijven met meer dan 1 miljoen euro winst. De huidige regering verdubbelt die regeling tot 15 %. Het vooropgestelde doel staat echter ver van de werkelijkheid, want de korf zit vol gaten.

L'orateur explique que les principales déductions échappent à la corbeille. Ce système de la corbeille ne s'applique qu'aux déductions précitées et après avoir appliqué toutes les autres déductions. Or, à l'exception des intérêts notionnels (que le gouvernement entend supprimer), les déductions visées par la corbeille constituent uniquement des éléments des années antérieures: soit des pertes antérieures, soit des reports de déductions non déduites les années précédentes en raison d'un bénéfice insuffisant.

Donc, ce système de la corbeille épargne la totalité des déductions fiscales de l'année en cours. Conséquence: une société dont les déductions fiscales de l'année en cours sont égales ou supérieures au bénéfice va continuer à payer très peu ou pas d'impôts chaque année. Par rapport aux déductions visées par la corbeille, l'orateur constate que les quelques reports visés par la corbeille sont déduits de façon limitée.

Toutefois, même si ces déductions sont limitées chaque année, elles peuvent être reportées indéfiniment dans le temps. Ce qui signifie qu'elles pourront être déduites du bénéfice à un moment ou l'autre. Dès lors, sur le temps (plus ou moins) long, rien ne se perd.

La Cour des comptes le signale d'ailleurs dans son rapport: "Cette mesure constitue en fait un glissement partiel puisque l'utilisation des déductions fiscales comprises dans la corbeille est limitée dans le temps sans toutefois être perdue. Ainsi, une part plus importante des postes déductibles fiscalement (comme par exemple les pertes reportées) sera reportée à des années ultérieures et la base imposable diminuera d'autant au cours des prochaines années." (DOC 55 2931/002, p. 64). Le vice-premier ministre a-t-il demandé à son administration d'évaluer quelle est la part des 264,8 millions d'euros de rendement estimée en 2023 qui constitue de réelles nouvelles recettes et quelle est la part qui constitue un glissement?

Ensuite l'orateur donne quelques exemples pour étayer ses arguments:

AB Inbev

Prenons la multinationale brassicole AB Inbev, dont les actionnaires historiques sont les familles Van Damme, de Spoelberch et de Mévius, 2^e, 3^e et 4^e fortunes belges. En 2021, AB Inbev réalise un bénéfice avant impôts de 5,6 milliards d'euros. Mais elle peut déduire une importante masse de revenus définitivement taxés (RDT, dividendes perçus non taxables). Cette déduction n'est pas concernée par la corbeille. Dès lors, l'impôt est

De spreker licht toe dat de voornaamste aftrekken aan de korf ontsnappen. Dit korfsysteem is immers alleen van toepassing op voormalde aftrekken en na toepassing van alle andere aftrekken. Met uitzondering van de notionele interestaf trek (die de regering beoogt af te schaffen) zijn de aftrekken die onder de korf vallen echter alleen aftrekposten van de vorige jaren: hetzij vroegere verliezen, hetzij overdrachten van aftrekken die de vorige jaren niet hebben plaatsgevonden wegens onvoldoende winst.

Dat korfsysteem spaart dus alle fiscale aftrekken van het lopende jaar. Gevolg: een onderneming waarvan de fiscale aftrekken van het lopende jaar gelijk zijn aan de winst of die overschrijden, zal jaarlijks erg weinig of geen belastingen blijven betalen.

Voorts wijst de spreker erop dat de enkele door de korf beoogde overdrachten beperkt worden afgetrokken. Maar ook al zijn die aftrekken elk jaar beperkt, dan nog ze kunnen voor onbepaalde tijd worden overgedragen. Dat betekent dat ze op een of ander moment van de winst kunnen worden afgetrokken. Zodoende gaat er op (de minder of meer) lange termijn niets verloren.

Het Rekenhof stelt in zijn verslag dat "deze maatregel in feite deels een verschuiving inhoudt aangezien het gebruik van de fiscale aftrekken uit de korf tijdelijk bijkomend beperkt wordt, maar niet verloren gaat. Hierdoor wordt een groter gedeelte van de fiscale aftrekposten (bijvoorbeeld overgedragen verliezen) overgedragen naar latere jaren en zal de belastbare basis van komende jaren dalen" (DOC 55 2931/002, blz. 177-178). Heeft de vice-voorzitter minister zijn administratie gevraagd om te begroten welk gedeelte van de geraamde 264,8 miljoen euro opbrengst in 2023 overeenstemt met échte nieuwe ontvangsten en welk gedeelte met een verschuiving?

Vervolgens geeft de spreker enkele voorbeelden om zijn argumenten te onderbouwen:

AB InBev

Bij biermultinational AB InBev zijn de historische aandeelhouders de families Van Damme, de Spoelberch en de Mévius, respectievelijk de tweede, derde en vierde grootste vermogens van België. In 2021 boekt AB InBev een winst vóór belastingen van 5,6 miljard euro, maar het kan een aanzienlijke hoeveelheid definitief belaste inkomsten (DBI, niet-belastbare geïnde dividenden) aftrekken. Die aftrek valt niet onder de korf. Derhalve bedraagt

d'à peine 6,8 millions d'euros, soit un taux de taxation de 0,1 %. On est très loin du prétendu impôt minimum de 7,5 %. Et si cet impôt passe à 15 %, cela ne changera rien à la charge fiscale d'AB Inbev.

M. Benoît Piedboeuf (MR) constate que pour calculer les bénéfices d'ABInbev, M. Van Hees tient compte des bénéfices réalisés par des filiales qui ont déjà été imposées dans leurs pays d'origine respectifs. M. Van Hees brosse donc intentionnellement un tableau déformé des recettes fiscales, car il ne les prend pas entièrement en compte.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) fait référence au système RDT, qui ne tient pas compte des impôts qu'une entreprise peut ou non avoir déjà payés dans un autre pays. L'intervenant évoque également la différence de traitement fiscal entre le petit actionnaire qui doit payer son précompte mobilier et les grandes familles d'actionnaires qui échappent à la taxation grâce à leurs sociétés patrimoniales.

Janssen Pharmaceutica

Prenons Janssen Pharmaceutica, la société fondée en 1953 par le docteur Paul Janssen et revenue en 1961 à la multinationale américaine Johnson & Johnson. En 2021, la société réalise un bénéfice avant impôts de 1,67 milliard d'euros. Mais elle déduit d'importantes déductions pour revenus de brevets et d'innovation, ainsi que d'autres déductions plus modestes (RDT, déduction pour investissement...). Dès lors, elle débourse à peine 51,68 millions d'euros d'impôts, soit un taux de taxation de 3,1 %.

Kingfisher International Finance

Prenons la société belge *Kingfisher International Finance*, qui appartient au groupe britannique Kingfisher, spécialisé dans le commerce de bricolage. En 2021 (bilan au 31 mars 2022), la société réalise un bénéfice avant impôts de 431 millions d'euros, mais l'immunisation des dividendes perçus lui permet de payer zéro euro impôt. Ce qui fait logiquement un taux de taxation de 0 %.

Ackermans & van Haaren (comptes 2021)

Prenons la société dont la secrétaire d'État au budget est actionnaire et administratrice, Ackermans & van Haaren. Le bénéfice avant impôts s'élève à 234.466.314 d'euros. L'impôt sur le résultat s'élève à 83.964 d'euros. Ce qui fait un taux d'imposition

de belasting amper 6,8 miljoen euro, wat overeenkomt met een belastingtarief van 0,1 %. Dat ligt heel ver van de zogenaamde minimumbelasting van 7,5 %. En mocht die belasting stijgen tot 15 %, dan zou dat helemaal niets veranderen aan de belastingdruk voor AB InBev.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stelt vast dat de heer Van Hees in de berekening van de winsten van ABInbev rekening houdt met winsten die gemaakt worden door dochtermaatschappijen die reeds in hun respectievelijke thuislanden werden belast. Hierdoor schetst de heer Van Hees met opzet een vertekend beeld van de belastinginkomsten omdat hij deze niet volledig in rekenschap brengt.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) verwijst naar het DBI-systeem dat geen rekening houdt met de belastingen die een bedrijf al dan niet reeds heeft betaald in een ander land. Daarnaast verwijst de spreker ook nog naar de verschillende fiscale behandeling tussen de kleine aandeelhouder die wel zijn roerende voorheffing zal betalen en de grote aandeelhoudersfamilies die via hun vermogensondernemingen de fiscale dans ontspringen.

Janssen Pharmaceutica

Janssen Pharmaceutica werd in 1953 door dokter Paul Janssen gesticht en in 1961 aan de Amerikaanse multinational Johnson & Johnson verkocht. In 2021 boekt de onderneming een winst vóór belastingen van 1,67 miljard euro. Ze trekt echter belangrijke posten fiscaal af, zoals inkomsten uit octrooien en innovatie, alsook bescheidener posten (DBI, investeringsafname, enzovoort). Bijgevolg betaalt het bedrijf amper 51,68 miljoen euro aan belastingen, wat neerkomt op een belastingvoet van 3,1 %.

Kingfisher International Finance

De Belgische onderneming *Kingfisher International Finance*, die een onderdeel is van de Britse Kingfishergroep, is in doe-het-zelfartikelen gespecialiseerd. In 2021 (balans op 31 maart 2022) boekt de onderneming een winst vóór belastingen van 431 miljoen euro, maar door de dividendvrijstelling betaalt ze nul euro aan belastingen. Dat komt dus logischerwijze neer op een belastingvoet van 0 %.

Ackermans & van Haaren (jaarrekening 2021)

Ackermans & van Haaren, waarvan de staatssecretaris voor Begroting en Consumentenbescherming aandeelhouder en bestuurslid is, boekt een winst vóór belastingen van 234.466.314 miljoen euro. De belasting op het resultaat bedraagt 83.964 duizend euro,

de 0,04 %. C'est moins que 7,5 % et ce ne sera pas 15 % en doublant la corbeille.

Tant l'analyse de la législation que les exemples concrets démontrent que le prétendu taux d'imposition minimum de 7,5 % introduit par la coalition dite Suédoise fin 2017 ne se vérifie pas dans la réalité. En effet, le mécanisme de la corbeille ne porte que sur des déductions marginales. Il s'agit donc clairement d'une tromperie politique. En reprenant le même mécanisme de la corbeille, le doublant, pour introduire un prétendu taux minimum de 15 %, la coalition dite Vivaldi parle italien avec un fort accent suédois. Le doublement portera sur les mêmes déductions marginales et sera donc globalement inopérant.

Finalement, l'orateur aborde la hausse des accises sur le tabac, un grand classique des exercices budgétaires. Comme le gouvernement ne prend que des mesures marginales en matière d'impôt des sociétés et qu'il refuse d'instaurer une vrai taxe sur les plus hauts patrimoines, il va chercher l'argent dans la poche des travailleur. Et pour aller chercher l'argent dans les poches des travailleurs, on augmente les taxes sur la consommation dont on sait qu'elles sont la forme de taxation socialement la plus injuste. C'est une conception libérale d'augmenter les taxes sur la consommation, cfr. le *tax-shift* du gouvernement Michel qui avait relevé à 21 % la TVA sur l'électricité.

L'orateur comprend que les partis libéraux de la Vivaldi soutiennent la hausse de taxe sur la consommation, mais c'est moins compréhensible de la part des partis de gauche. Thomas Piketty dit que ce sont des taxes du 19^e siècle, qui frappent plus durement les bas revenus qui consomment l'essentiel de leur revenus.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) a été surpris par le plaidoyer de M. Van Hees contre l'augmentation des taxes sur les biens de consommation qui ont un impact négatif sur la santé des travailleurs. M. Van Hees pourrait-il préciser quelle est la position de son groupe concernant le traitement fiscal des biens de consommation nocifs tels que le tabac, par exemple?

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) répond à cette question en faisant référence à l'alibi de la santé. Evidemment, comme souvent, cette augmentation de taxe est enrobée d'un vernis: la santé publique, la lutte contre le tabagisme.

wat neerkomt op een belastingvoet van 0,04 %. Dat bedrag ligt duidelijk lager dan 7,5 % en zal niet plots stijgen naar 15 % wanneer de belastbare basis in het korfmechanisme verdubbelt.

Zowel de analyse van de wetgeving als de concrete voorbeelden tonen aan dat van de zogenaamde minimumbelastingvoet van 7,5 % die eind 2017 door de Zweedse coalitie werd ingevoerd, in de praktijk geen sprake is. Het korfmechanisme heeft immers enkel betrekking op kleine aftrekposten. Het gaat in dezen dus duidelijk om politieke bedriegerij. Door naar datzelfde korfmechanisme te grijpen en via een verdubbeling van de belastbare basis zogezegd een minimumbelastingvoet van 15 % in te voeren, brengt de vivaldicoalitie weliswaar een Italiaans lied ten gehore, maar dan met een onmiskennbaar Zweeds accent. De verdubbeling van de belastbare basis zal dezelfde kleine aftrekposten viseren en dus algemeen gesproken ondoeltreffend zijn.

Tot slot staat de spreker stil bij de verhoging van de accijnzen op tabaksproducten, de klassieke truc bij begrotingsoefeningen. Aangezien de regering slechts halfslachtige maatregelen neemt inzake de vennootschapsbelasting en weigert een echte taks op de hoogste vermogens in te voeren, gaat ze het geld in de zakken van de werknemers zoeken. En om het geld daar te vinden, gaat ze de belastingen op de consumptie te verhogen. Nochtans is geweten dat dergelijke belastingen de meest sociaal onrechtvaardige zijn. Een belastingverhoging op de consumptie is een liberaal concept, getuige de taxshift van de regering-Michel waarbij de btw op elektriciteit tot 21 % werd opgetrokken.

Dat de liberale partijen in de vivaldicoalitie voorstander zijn van hogere belastingen op consumptie, kan de spreker begrijpen, maar het gaat er bij hem moeilijker in dat de partijen van links hen daarin volgen. De Franse econoom Thomas Piketty stelde dat het belastingen uit de negentiende eeuw zijn, waarbij de lage inkomens (die vrijwel hun hele inkomen verbruiken) het hardst worden getroffen.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) is verbaasd over het pleidooi van de heer Van Hees tegen de verhoging van de lasten op verbruiksgoederen die een negatieve invloed hebben op de gezondheid van de werknemers. Kan de heer Van Hees meer duiding verschaffen bij het standpunt van zijn fractie ten aanzien van de fiscale behandeling van schadelijke verbruiksgoederen zoals tabak?

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) antwoordt daarop dat gezondheid in dezen als alibi dient. Uiteraard wordt de motivering van die belasting, zoals zo vaak, verbloemd met argumenten als volksgezondheid of

Mais en fait l'objectif de ce gouvernement est purement budgétaire. Parmi les mesures que le vice-premier ministre présente aujourd'hui, c'est en tout cas celle qui a le rendement budgétaire le plus important et de loin: 275 millions d'euros pour les 2 prochaines années et cela s'ajoute aux autres augmentations d'accises sur le tabac déjà décidées depuis le début de la législature. En 2024, les hausses d'accises sur le tabac représenteront 840 millions d'euros.

Si le gouvernement avait un objectif de santé publique, il affecterait les recettes des accises sur le tabac à la prévention du tabagisme. Le gouvernement pourrait par exemple rendre les patchs pour arrêter de fumer gratuit. Or ici, le vice-premier ministre se contente d'encaisser les recettes.

Le vice-premier ministre a-t-il évalué l'impact des précédentes augmentations d'accises sur le tabac? Ont-elles un impact sur la consommation de tabac? Peut-il lui communiquer des chiffres? Dispose-t-il d'études qui montreraient que l'augmentation du prix des cigarettes a un effet plus efficace que des campagnes de prévention ou d'autres méthodes pour faire diminuer la consommation de tabac?

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) estime qu'il est inapproprié, compte tenu du fait que 20.000 personnes meurent chaque année de cancers liés au tabagisme, de considérer l'argument sanitaire comme une couche de vernis.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) répète à nouveau que cette mesure est purement budgétaire. Il s'agit tout simplement d'une couche de vernis destinée à cacher la véritable portée budgétaire de la mesure. Cela ressort clairement de la décision de ce gouvernement de ne restreindre l'accès à la vente de produits du tabac qu'après 2024, mais de percevoir dès à présent l'augmentation des accises sur ces ventes. C'est au prochain gouvernement qu'il incombera dès lors de prendre les mesures en matière de soins de santé.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) juge les propos de *M. Van Hees* indécents. De plus, ce gouvernement a énormément investi dans les soins de santé.

M. Peter De Roover (N-VA) comprend l'indignation de *M. Vanden Burre*, mais seulement dans une certaine mesure, car les recettes provenant de l'augmentation des accises ont bien été intégrées dans le budget. S'il s'agit d'une mesure de promotion de la santé, le gouvernement

antirookbeleid. In feite is de enige doelstelling die deze regering ermee wil bereiken budgetair van aard. Van alle maatregelen die de vice-eersteminister vandaag voorstelt, is het in ieder geval de maatregel die het meest voor de begroting opbrengt – en met voorsprong: 275 miljoen euro voor de komende twee jaar, bovenop de andere accijnsverhogingen op tabak waartoe sedert het begin van de zittingsperiode werd besloten. In 2024 zullen de verhoogde accijnen op tabaksproducten 840 miljoen euro opbrengen.

Indien de regering de volksgezondheid voor ogen had, zou ze de ontvangsten uit de accijnen op tabaksproducten aan de voorkoming van rookgedrag besteden. De regering zou bijvoorbeeld de nicotinepleisters om met roken te stoppen gratis ter beschikking kunnen stellen. Maar de vice-eersteminister neemt genoegen met het innen van de ontvangsten uit de accijnen.

Heeft de vice-eersteminister een evaluatie gemaakt van de impact van de vorige accijnsverhogingen op tabaksproducten? Hebben ze het gebruik van tabaksproducten beïnvloed? Kan de vice-eersteminister hem cijfers geven? Beschikt hij over studies die aantonen dat de verhoging van de sigarettenprijs doeltreffender is dan preventiecampagnes of andere methoden om het tabaksgebruik te doen dalen?

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) vindt het ongepast, rekening houdende met het feit dat er jaarlijks 20.000 personen sterven aan rookgerelateerde kankers, om het gezondheidsargument als een vernislaagje te beschouwen.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) herhaalt nogmaals dat deze maatregel een louter budgettaire maatregel is en dus niets meer of minder is dan een vernislaagje die de ware budgettaire toedracht van deze maatregel moet verbergen. Dit wordt netjes aangetoond door de beslissing van deze regering om de toegang tot de verkoop van tabaksproducten pas te beperken na 2024 maar nu reeds de verhoging van de accijnen op die verkoop te incasseren. De maatregelen inzake de gezondheidszorg zullen dan maar door de volgende regering moeten genomen worden.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) meent dat de uitlatingen van de heer Van Hees onfatsoenlijk zijn. Bovendien heeft deze regering bijzonder veel geïnvesteerd in de gezondheidszorg.

De heer Peter De Roover (N-VA) begrijpt de verontwaardiging van de heer Vanden Burre maar dan ook weer niet aangezien de opbrengsten van de stijging van de accijnen wel degelijk opgenomen worden in de begroting. Indien het een maatregel is ter bevordering van

ne peut pas inscrire les recettes dans le budget. Il s'ensuit que cette mesure est purement budgétaire.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) souhaite savoir pourquoi ce gouvernement prend déjà les mesures fiscales tandis que les mesures visant à renforcer la santé publique ne sont que prévu à partir de 2024.

Enfin, l'orateur a remarqué que le vice-premier ministre n'augmente pas les accises sur les cigares? Et c'était déjà lors d'une hausse précédente d'accises. Le tabac des cigares est-il moins nocif que celui des cigarettes pour la santé? Ou alors peut-être le vice-premier ministre ne veut-il pas mettre à contribution les personnes aux revenus les plus élevés qui sont sans doute plus susceptible d'opter pour les cigares au lieu des cigarettes?

M. Christian Leysen (Open Vld) souligne que la loi-programme comporte différentes mesures qui vont d'une taxe bancaire à la suppression de l'avantage fiscal pour la résidence secondaire. La réglementation relative aux droits d'auteur vise à rectifier une situation qui est devenue incontrôlable. Il faut en effet trouver un équilibre. Est-il exact que le ministre s'est largement concerté avec le secteur avant de concevoir cette réglementation?

Il s'agit d'un test permettant de déterminer si la classe politique de ce pays est capable de réaliser des réformes. Il est important, d'une part, d'admettre à un moment donné que certains régimes sont devenus incontrôlables et, d'autre part, de parvenir à une fiscalité équitable, avec un régime clair et transparent. Même si la mesure projetée est difficile à accepter pour certains, le défi à relever est de rétablir une concurrence loyale.

La réglementation que nous connaissons jusqu'à présent est un régime avantageux que l'employeur et le travailleur utilisaient de façon abusive. Certaines réglementations fiscales ont une date de péremption. Le nouveau régime est le fruit d'une évaluation législative approfondie et nécessaire, un exercice qui devrait être appliqué plus fréquemment. M. Leysen appelle à plus d'équité et de simplicité dans les réglementations fiscales. Il soutient le projet et son groupe l'approuvera.

M. Joris Vandenbroucke (Vooruit) fait remarquer que les dispositions inscrites dans la loi-programme sont des mesures qui relèvent de l'équité fiscale. Il cite à cet égard l'adaptation de la corbeille en vue d'une imposition minimale, la suppression de la réduction sur les amortissements de capital pour l'habitation non propre (le bonus logement), les contributions supplémentaires du secteur financier et l'instauration d'un impôt minimum

de gezondheid dan mag deze regering de opbrengsten niet inschrijven in de begroting. Hieruit volgt dat deze maatregel louter budgettair is.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) wil graag weten waarom deze regering nu reeds fiscale maatregelen neemt, hoewel de maatregelen ter versterking van de volksgezondheid pas vanaf 2024 staan gepland.

Tot slot heeft de spreker opgemerkt dat de vice-eersteminister de accijnen op sigaren niet optrekt. Klopt dat? Dat was ook al zo bij een vorige accijnen-verhoging. Is tabak in sigaren minder schadelijk voor de gezondheid dan die in sigaretten? Of misschien wil de vice-eersteminister niet dat wie het meest verdient en wellicht sigaren boven sigaretten verkoopt, een steentje bijdraagt?

De heer Christiaan Leysen (Open Vld) wijst erop dat de programmawet de verzameling is van diverse maatregelen, gaande van een bankentaks tot het afschaffen van het fiscale voordeel van de tweede woning. De regeling inzake de auteursrechten zijn een correctie op een situatie die uit de hand is gelopen. Men moet inderdaad een evenwicht vinden. Is het juist dat de minister ruim overleg heeft gepleegd met de sector vooraleer hij deze regeling heeft uitgewerkt?

Dit is een test op de vraag of de politieke klasse wel kan hervormen in dit land. Het is belangrijk dat men enerzijds op een moment toegeeft dat bepaalde regimes uit de hand zijn gelopen, en dat men anderzijds komt tot een eerlijke fiscaliteit, met een heldere en transparante regeling. Ook al ligt de geplande maatregel bij sommige mensen moeilijk, is het een uitdaging om de eerlijke concurrentie te herstellen.

De regeling, zoals men die nu kent, was een gunst-regime waar zowel werkgever, als werknemer op een oneigenlijke wijze gebruik maakten. Bepaalde fiscale regelingen hebben een vervaldatum. De nieuwe regeling is het gevolg van een gedegen en noodzakelijke wetsevaluatie die men frequenter zou moeten toepassen. De heer Leysen pleit voor meer eerlijkheid en eenvoud in de fiscale regelgeving. Hij steunt het ontwerp en zijn fractie zal dit ontwerp goedkeuren.

De heer Joris Vandenbroucke (Vooruit) merkt op dat met de aanpassing van de korf met het oog op een minimumbelasting, met het afschaffen van de vermindering die bestaat op de kapitaalflossingen voor het verwerven van een niet-eigen woning (de woonbonus), met de extra bijdragen vanuit de financiële sector en met de invoering van een minimumbelasting voor grote multinationale ondernemingen zijn de bepalingen, opgenomen in de

pour les grandes multinationales. Le groupe de l'intervenant juge ces adaptations fondamentales.

Le membre renvoie à l'intervention de M. De Roover. Son groupe estime également que trop de personnes qui travaillent dur sont soumises à des impôts trop élevés et que la taxation du travail est beaucoup trop lourde. Il s'impose effectivement de procéder à une réforme fiscale qui remédie à ce problème. Si ces mesures sont tellement importantes pour la N-VA, il est permis de s'interroger sur les mesures prises par le gouvernement flamand, qui a par exemple décidé de ne pas indexer entièrement les allocations familiales. Pourquoi la N-VA a-t-elle instauré un saut d'index sur les salaires lors de la précédente législature? Pourquoi la N-VA continue-t-elle à préconiser un taux de TVA de 21 %, au lieu de 6 %, sur les produits de première nécessité comme l'énergie?

En ce qui concerne l'adaptation du régime des droits d'auteur, M. Vandenbroucke se demande pourquoi le groupe N-VA entend maintenir le régime de faveur qui s'applique actuellement aux droits d'auteur. M. De Roover ne tient pas compte du fait que de nombreuses entreprises de médias, mais aussi des entreprises issues d'autres secteurs, tentent de forcer leurs travailleurs à exercer leurs activités sous un statut de faux indépendant pour éviter de payer des droits sociaux. Cela ne profite pas aux travailleurs, mais plutôt aux actionnaires. Et lorsqu'il y a une rupture de contrat, qui est le cocontractant? S'agit-il du travailleur qui est poussé dans un régime de faux indépendant ou s'agit-il des actionnaires de ces sociétés? Le régime visait au départ à remédier à l'insécurité et à l'instabilité des revenus, mais il est effectivement devenu incontrôlable. Le régime d'imposition particulier a été appliqué dans un nombre croissant de cas et il s'est transformé en une méthode de rémunération à part entière dans des secteurs d'activité parfois très éloignés des objectifs prédéterminés par le législateur.

M. Peter De Roover (N-VA) souhaite réagir. L'intervenant constate que M. Vandenbroucke présente les mesures comme relevant d'une "fiscalité équitable", ce qui signifie apparemment aussi "plus de fiscalité". "Équitable" et "plus" sont manifestement des synonymes pour le groupe Vooruit, car que reçoit-on en retour? Rien! Chaque fois que le groupe Vooruit préconise de nouvelles taxes, celles-ci sont affectées à de nouvelles dépenses. Cela signifie que la fiscalité totale ne cesse d'augmenter. Lorsque M. Vandenbroucke évoque le saut d'index, il perd de vue que le gouvernement actuel applique un saut d'index sans le dire.

M. De Roover souligne que la notion d'"impôts équitables" ne devrait pas être synonyme de "plus d'impôts".

programmawet, maatregelen die getuigen van fiscale rechtvaardigheid. Deze aanpassingen zijn fundamenteel voor de fractie van de spreker.

Hij verwijst naar het betoog van de heer De Roover en zijn fractie vindt ook dat te veel hardwerkende mensen te veel belasting betalen en dat de belasting op arbeid veel te hoog is. Een fiscale hervorming, die dit aanpast, dringt zich inderdaad op. Als deze maatregelen voor de N-VA zo belangrijk lijken, dan kan men kanttekeningen plaatsen bij maatregelen die in de Vlaamse regering genomen zijn, zoals het niet ten volle indexeren van de kinderbijslag. Waarom heeft de N-VA tijdens de vorige regeerperiode een indexsprong op de lonen doorgevoerd? Waarom blijft de N-VA pleiten voor een btw-tarief van 21 %, in plaats van 6 %, op de basisbehoeften, zoals energie?

Wat de aanpassing van het stelsel van de auteursrechten betreft, vraagt de heer Vandenbroucke zich af wat de N-VA-fractie bezielt om het actuele gunstregime van de auteursrechten in stand te houden. De heer De Roover mistent de realiteit dat nogal wat mediabedrijven, maar ook bedrijven in andere sectoren, op de kap van de sociale rechten van hun werknemers diezelfde werknemers in een dwangbuis van schijnzelfstandigheid poogt te steken. Dat komt niet ten goede aan de werknemers, maar eerder aan de aandeelhouders. Als er dan gewag wordt gemaakt van een contractbreuk, wie is die andere contractant dan? Is dat de werknemer die in een stelsel van schijnzelfstandigheid wordt geduwd of zijn dit de aandeelhouders van die bedrijven? Aanvankelijk wilde het regime sleutelen aan de onzekerheid en wisselvaligheid van inkomsten, maar het regime is inderdaad buitensporig geworden. Het bijzondere belastingregime is in een toenemend aantal gevallen toegepast en heeft het zich ontwikkeld tot een volwaardige beloningsmethode in sectoren van beroepsactiviteiten die soms ver afstaan van de vooraf gestelde doelstellingen van de wetgever.

De heer Peter De Roover (N-VA) wenst te reageren. Hij zegt dat de heer Vandenbroucke het pakket voorstelt als "eerlijke fiscaliteit", wat blijkbaar eveneens "meer fiscaliteit" inhoudt. "Eerlijk" en "meer" zijn voor de Vooruit-fractie duidelijk synonymen, want wat staat hiertegenover? Niets! Telkens als Vooruit nieuwe belastingen bepleit, dan worden die ingezet voor nieuwe uitgaven. Dit betekent dat de totale belastingheffing altijd maar verder toeneemt. Als de heer Vandenbroucke het over de indexsprong heeft, dan verliest hij uit het oog dat de huidige regering een indexsprong toepast zonder dit zo te noemen.

De heer De Roover beklemtoont dat "eerlijke belastingen" geen synoniem mag zijn van "meer belastingen".

Cette mesure ne fera que des victimes. Elle n'est absolument pas équilibrée. On ne fait qu'introduire une augmentation d'impôt qui ne profitera à personne, si ce n'est aux caisses vides de l'État. Sous le couvert d'une "fiscalité équitable", des personnes qui ne touchent pas des revenus importants sont touchées par cette mesure. Pour parvenir à une fiscalité équitable, il serait plus opportun de procéder à des glissements assortis d'une réduction nette.

M. Joris Vandenbroucke (Vooruit) regrette que M. De Roover ait écouté son intervention de manière sélective. Le groupe de l'intervenant est favorable à une baisse de la fiscalité sur le travail. L'accord de gouvernement contient du reste plusieurs passages à ce sujet. La législature n'est pas terminée. La forte augmentation de la quotité du revenu exemptée d'impôt est une mesure que son groupe soutient fermement. Il est plus qu'équitable de préconiser que les grandes entreprises et le secteur financier, dont les bénéfices augmentent, paient une contribution juste. En ce qui concerne les jeunes, qui ont du mal à s'offrir un premier logement, il est plus qu'équitable que les régimes favorables à ceux qui acquièrent un deuxième ou un troisième logement soient supprimés. Cette question d'équité échappe apparemment au groupe N-VA.

En ce qui concerne les droits d'auteur, les dépenses fiscales ont quadruplé en moins de dix ans parce que cette réglementation a donné lieu à des abus. Alors qu'au cours de l'exercice d'imposition 2013, le montant était encore d'environ 108,5 millions d'euros, il est passé à environ 465,5 millions d'euros au cours de l'exercice d'imposition 2021. Le phénomène des faux indépendants existe effectivement. M. Vandenbroucke comprend l'inquiétude des journalistes, qui demandent de ne pas toucher à ce système parce qu'ils ne sont pas convaincus que la rémunération se fera différemment à l'avenir. L'intervenant espère quant à lui que ce sera bien le cas. Il faut à cet effet veiller à réduire l'imposition des revenus du travail.

L'intervenant espère par ailleurs que l'ambition du ministre de s'attaquer aux régimes préférentiels aberrants ne s'arrêtera pas là. D'autres régimes préférentiels pourraient également être abordés, comme celui des sportifs de haut niveau, dans le cadre duquel des subventions salariales sont accordées aux grands clubs de ce pays pour attirer des joueurs de plus en plus chers. L'intervenant espère qu'il sera bientôt remédié à cette aberration.

M. Maxime Prévot (Les Engagés) renvoie à la question d'actualité qu'il a posée il y a quelques semaines au ministre sur les droits d'auteur, en réaction aux échos qui lui étaient parvenus des acteurs de terrain concernant

Deze maatregel kent alleen maar slachtoffers. Hier zit geen enkel evenwicht in. Er wordt enkel een belastingverhoging ingevoerd die niemand ten goede komt, tenzij de lege Staatskas. Onder het mom van het verhaal van "eerlijke belastingen" worden mensen, die zeker geen grootverdieners zijn, getroffen door deze maatregel. Verschuivingen met een netto-reductie zijn meer gepaste maatregelen in de richting van een eerlijke fiscaliteit, aldus de heer De Roover.

De heer Joris Vandenbroucke (Vooruit) betreurt het dat de heer De Roover zijn betoog op een selectieve manier heeft beluisterd. Zijn fractie is voorstander van een lagere belasting op arbeid en het regeerakkoord bevat hierover enkele passages. De zittingsperiode is niet ten einde. Het fors optrekken van de belastingvrije som is een maatregel waar zijn fractie sterk voorstander van is. Het is meer dan eerlijk dat ervoor wordt gepleit dat grote bedrijven en dat de financiële sector, waarvan de winsten toenemen, een faire bijdrage betalen. Ten opzichte van de jonge mensen, die zich moeilijk een eerste woning kunnen veroorloven, is het meer dan eerlijk dat de gunstregimes ten aanzien van de mensen, die een tweede of derde woning aankopen, worden afgeschaft. Deze kwestie van eerlijkheid ontgaat blijkbaar de N-VA-fractie.

Wat de auteursrechten betreft, gaat het over een fiscale uitgave die op minder dan tien jaar verviervoudigd is, omdat er misbruik van wordt gemaakt. Waar men in het aanslagjaar 2013 nog aan een bedrag zat van ongeveer 108,5 miljoen euro, is men in het aanslagjaar 2021 geëvolueerd tot ongeveer 465,5 miljoen euro. Er is inderdaad schijnzelfstandigheid. De heer Vandenbroucke begrijpt de bezorgdheid van de journalisten als zij vragen niet te raken aan dit systeem omdat ze er geen vertrouwen in hebben dat de verloning op een andere manier zal gebeuren in de toekomst. Spreker hoopt dat dit wel het geval is. Daarom moet er werk worden gemaakt van een verlaging van de belasting op inkomsten uit arbeid.

Hij hoopt ook dat de ambitie van de minister, als het aankomt op het aanpakken van de aberrante gunstregimes, hiermee niet stopt. Andere gunstregimes kunnen ook aangepakt worden, zoals het bedrijfsregime voor topsporters waarbij loonsubsidies worden gegeven aan topclubs in dit land om steeds meer duurdere spelers aan te trekken. Hopelijk wordt deze aberratie snel aangepakt.

De heer Maxime Prévot (Les Engagés) wijst op de actualiteitsvraag die hij de minister aangaande de auteursrechten enkele weken geleden heeft gesteld als reactie op de echo's die hij van de actoren op het terrein

le durcissement des contrôles en la matière. Il avait compris que les services réalisaient systématiquement des contrôles auprès des personnes qui percevaient des droits d'auteur et que ces services n'acceptaient plus que ces personnes recourent à ce dispositif avantageux, alors que ces droits d'auteur peuvent être imposés en tant que tels et ne doivent pas être soumis à l'impôt des personnes physiques. Le fait qu'ils devront l'être avec effet rétroactif nuira considérablement au secteur.

Il partage la préoccupation du ministre en ce qui concerne l'usage excessif qui est fait de ce régime, et les chiffres sont effectivement inquiétants. La transformation d'un régime déterminé en une niche fiscale d'ampleur soulève effectivement des problèmes. Mais, lorsque l'on est confronté à un problème, il faut remonter à sa source, et le problème s'explique en l'occurrence avant tout par le niveau d'imposition excessif applicable aux revenus du travail. Les mesures qui seront désormais instaurées concerneront sans doute dans une plus grande mesure les travailleurs indépendants et dans une moindre mesure les journalistes (salariés).

L'intervenant critique également l'affirmation selon laquelle toute modification apportée à un régime découle du fait que les bénéficiaires dudit régime étaient des fraudeurs. Ce n'est pas le cas! On ne peut pas reprocher aux citoyens d'avoir utilisé une possibilité offerte par la loi. Le recours à cette possibilité, qui était à leur avantage, n'indique aucunement l'existence d'un comportement frauduleux à condamner.

La réponse que le ministre souhaite désormais apporter à un problème réel est absolument insuffisante.

Le groupe de M. Prévot plaide depuis des années pour une réforme fiscale d'ampleur qui permettra de diminuer considérablement l'imposition des revenus du travail. Notre système fiscal (obsolète) n'a jusqu'à présent pas intégré intelligemment les évolutions environnementales ni la révolution numérique.

Le ministre a d'abord promis de présenter sa réforme fiscale en décembre 2022, puis en mars 2023. M. Prévot espère que la portée de la réforme globale annoncée sera réellement globale. Il espère que le projet du ministre permettra de mener une véritable réforme structurelle, et pas une réforme minimaliste, comme ce fut le cas dans le dossier des pensions. Cet épisode ne peut certainement pas se reproduire sur le plan fiscal. La réforme doit produire des résultats!

had opgevangen aangaande de striktere controles. Hij had vernomen dat de diensten systematisch controles uitvoeren bij mensen die auteursrechten ontvingen en hierbij niet langer aanvaarden dat zij van de voordele regeling gebruikmaken, terwijl die auteursrechten als zodanig belast mogen worden en niet in de personenbelasting meegenomen moeten worden. Dat met terugwerkende kracht de inkomsten in de personenbelasting meegenomen moeten worden, schaadt de sector in hoge mate.

Hij deelt de bezorgdheid van de minister over het excessieve gebruik van het stelsel en de cijfers zijn inderdaad zorgwekkend. De transformatie van een bepaald stelsel in een fiscale niche met omvang roept inderdaad problemen op. Maar, als men met een probleem wordt geconfronteerd, dan moet men inderdaad teruggaan naar de oorsprong van het probleem, en het probleem situeert zich eerst en vooral in het excessief taxatieniveau van de inkomsten uit arbeid. De maatregelen die nu worden ingesteld, viseren wellicht in grotere mate de zelfstandigen en in minder mate de (loontrekende) journalisten.

De spreker wenst tevens kritiek te uiten op de bewering dat, wanneer het stelsel moet worden gewijzigd, dit komt omdat de begunstigden ervan fraudeurs waren. Dit is niet het geval! Men kan de burgers niet ten kwade duiden dat zij gebruik hebben gemaakt van een mogelijkheid die de wet hen aanbood. Het feit dat zij van deze mogelijkheid, die in hun voordeel was, gebruik hebben gemaakt, wijst in geen enkel opzicht op een te veroordelen frauduleus gedrag.

Het antwoord, dat de minister nu wenst te bieden op een reëel probleem, is absoluut onvoldoende.

De fractie van de heer Prévot pleit sinds jaren voor een grote fiscale hervorming die zal leiden tot een grote verlaging van de belasting van de inkomsten op arbeid. Onze (verouderde) fiscaliteit heeft tot op heden noch de ontwikkelingen op het gebied van leefmilieu, noch de digitale revolutie op een intelligente manier in zijn stelsel geïntegreerd.

De minister heeft de fiscale hervorming eerst vooropgesteld voor de maand december 2022, en daarna voor maart 2023. De heer Prévot hoopt dat de aangekondigde globale hervorming een echte globale draagwijdte zal kennen. Hij hoopt dat dit tot een echte structurele hervorming zal leiden en dat de hervorming niet uitmondt in een beperkte hervorming, zoals dit bij het pensioendossier het geval was. Deze oefening mag op fiscaal vlak zeker niet herhaald worden. De hervorming moet resultaten opleveren!

En ce qui concerne les mesures prévues dans la loi-programme à propos des droits d'auteur, ces mesures sont peu appropriées. Il aurait été préférable d'apporter ces modifications isolées dans le cadre d'une réforme fiscale globale.

Si l'augmentation significative de l'imposition pourra être supportée par l'employeur pour certains des contribuables, il est certain qu'une autre partie importante de ces contribuables ne dispose pas cette option.

L'intervenant exprime des inquiétudes quant à deux catégories professionnelles, à savoir les jeunes entrepreneurs, d'une part, et les artistes et les auteurs indépendants, d'autre part.

Pour les jeunes entrepreneurs qui ont établi un plan financier sur la base de la fiscalité encore en vigueur aujourd'hui, le ministre change les règles en cours de jeu. Cette décision bouleversera leur plan financier ou compromettra certains. Les mesures transitoires prévues semblent insuffisantes. Loin de renforcer le tissu économique des petites et moyennes entreprises, les mesures visées créeront une précarité au sein de cette catégorie professionnelle.

Ensuite, l'intervenant aborde la deuxième catégorie qui est touchée par la réforme du régime des droits d'auteur. À la différence des auteurs et artistes salariés, les auteurs et artistes indépendants ne sont pas rémunérés pour d'autres prestations que celles qui sont rémunérées par les droits d'auteurs. Les conséquences de la modification en projet seront catastrophiques pour la plupart des auteurs indépendants dont les revenus sont extrêmement limités. Ainsi, pour les journalistes indépendants, une récente étude commandée par l'AJP a fait apparaître que le revenu moyen était proche de 2000 euros bruts par mois. Ils reçoivent une rémunération qui est trop basse par rapport à leurs qualifications. L'application qui leur serait faite du plafond relatif aura pour conséquence de réorienter une partie de ceux-ci – en particulier les plus jeunes d'entre eux vers d'autres métiers et à priver la presse d'une partie de ses moyens humains, alors que le rôle de la presse est plus que jamais essentiel pour le bon fonctionnement de notre démocratie. On a besoin de journalistes afin de pouvoir disposer d'une presse écrite de haute qualité. Cette réforme n'est pas seulement une catastrophe pour les personnes concernées mais aussi pour la démocratie et la liberté de presse.

Dans le cadre d'une réforme fiscale globale, il aurait été possible de prévoir une compensation pour les mesures

Wat de geplande maatregelen in de programmawet op het gebied van auteursrechten betreft, is de hervorming weinig gepast. Deze geïsoleerde veranderingen waren beter ingevoerd in het licht van een globale hervorming van de fiscaliteit.

De significante stijging van de belasting zal wellicht voor een deel van de belastingplichtigen gedragen worden door de werkgever, maar het is zeker dat een ander wezenlijk deel van deze belastingplichtigen niet over deze mogelijkheid beschikt.

De spreker is bezorgd om twee beroeps categorieën, met name de jonge ondernemers enerzijds, en de artiesten en de zelfstandige auteurs anderzijds.

Voor de jonge ondernemers, die een zakenplan hebben gelanceerd op basis van het fiscaal stelsel dat vandaag nog bestaat, worden in de loop van de rit de spelregels gewijzigd. Dit zal ofwel hun zakenplan op het spel zetten, ofwel een aantal betrekkingen in gevaar brengen. De geplande overgangsmaatregelen lijken onvoldoende. De beoogde maatregelen zullen leiden tot precaire situaties bij deze beroepsgroep, eerder dan het economisch weefsel te versterken van de kleine en middelgrote ondernemingen.

Vervolgens heeft de spreker het over de tweede categorie die door de hervorming van de regeling inzake de auteursrechten wordt getroffen. In tegenstelling tot de loontrekkende auteurs en kunstenaars worden hun zelfstandige collega's slechts vergoed voor de prestaties die onder de auteursrechten vallen. De gevolgen van de ontworpen wijziging zullen rampzalig zijn voor de meeste zelfstandige kunstenaars, van wie de inkomsten uiterst laag zijn. Zo is uit een recente studie die door de *Association des journalistes professionnels* (AJP) werd besteld, gebleken dat het gemiddelde inkomen van een zelfstandige journalist ongeveer 2000 euro bruto per maand bedraagt. Hun verloning is te laag in verhouding tot hun kwalificaties. Door het relatieve maximum toe te passen zal een deel van die journalisten – vooral de jongsten onder hen – een andere professionele weg inslaan waardoor de pers een flink deel van haar menselijk kapitaal zal verliezen, terwijl de rol van de pers nochtans meer dan ooit essentieel is voor de goede werking van de democratie. Journalisten zijn nodig om over een kwaliteitsvolle geschreven pers te beschikken. Deze hervorming is niet alleen rampzalig voor de betrokkenen, maar ook voor de democratie en de persvrijheid.

In het kader van een fiscale globale hervorming zou het mogelijk geweest zijn in een compensatie te voorzien

isolées à l'examen. Ces mesures créeront une précarité au sein de certaines catégories professionnelles.

M. Prévot indique qu'il présentera des amendements tendant à protéger les auteurs indépendants, qui seront les premières victimes des mesures du ministre et de sa majorité.

L'intervenant poursuit en exposant ses amendements nos 1 à 3 (DOC 55 3015/005).

M. Prévot prévoit que les mesures du ministre déboucheront sur de nombreux litiges, comme le montrent déjà les nombreuses réactions qu'elles suscitent. Dans ce contexte, M. Prévot ne peut pas approuver le dispositif relatif aux droits d'auteur élaboré par le ministre.

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne les nombreuses réactions émanant de journalistes et de la presse écrite à propos des mesures liées aux droits d'auteur. La presse est l'un des piliers de notre démocratie et constitue un service d'intérêt général, mais il s'agit également d'un secteur économique qui n'échappe pas aux lois du marché. La presse écrite est confrontée à une concurrence omniprésente, en raison notamment de la numérisation. L'État a soutenu la presse écrite. Des restructurations d'ampleur ont également eu lieu au sein des entreprises médiatiques, avec les conséquences qui en découlent pour le personnel, son statut et sa rémunération.

Au fil des années, une niche fiscale assortie d'un régime dérogatoire a été élaborée pour les droits d'auteur, dont le champ d'application a été élargi au fur et à mesure. S'il est vrai que ce régime fournit certains avantages, il génère aussi des inconvénients, principalement en ce qui concerne la sécurité sociale (en particulier les pensions) et la protection sociale des professionnels concernés.

Le Service des décisions anticipées (SDA) s'est penché sur des demandes en lien avec des professions et des domaines d'activité divers. Et effectivement, cette niche fiscale est de nature à violer le principe d'égalité, ce qui met la cohérence de notre fiscalité sous pression.

M. Laaouej demande d'être attentif à la situation précaire des journalistes. Le salaire mensuel moyen d'un journaliste serait de 2000 euros brut. Comment les journalistes peuvent-ils réussir à joindre les deux bouts avec ce montant? Le droit à l'information doit leur permettre de vivre! En conséquence, plutôt qu'une discussion sur les droits d'auteur, c'est une discussion beaucoup plus fondamentale sur les bas salaires qui

van de hier voorgestelde geïsoleerde maatregelen. Deze maatregelen zullen tot precaire situaties leiden bij bepaalde beroepsgroepen.

De heer Prévot deelt mee dat hij amendementen zal indienen, die een bescherming beogen van de zelfstandige auteurs, die de eerste slachtoffers zullen zijn van de maatregelen van de minister en van zijn meerderheid.

De spreker geeft vervolgens een toelichting bij zijn amendementen nrs. 1 tot 3 (DOC 55 3015/005).

De heer Prévot voorziet dat de maatregelen van de minister aanleiding zal geven tot veel rechtszaken. Dit blijkt nu al uit de vele reacties die de maatregelen oproepen. In deze context kan de heer Prévot de door de minister ontworpen regeling inzake auteursrechten niet goedkeuren.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wijst op de vele reacties van de journalisten en de geschreven pers op de maatregelen inzake auteursrechten. De pers is een pijler van de democratie en een dienst van algemeen belang, maar is eveneens een economische sector die niet aan de wetten van de markt ontsnapt. De geschreven pers ondervindt concurrentie uit alle hoeken, onder andere ten gevolge van de digitalisering. De Staat heeft de geschreven pers ondersteund. Er zijn ook grote herstructureringen geweest bij de mediabedrijven met de nodige gevolgen voor het personeel, hun statuut en hun verloning.

In de loop van de jaren werd er voor de auteursrechten een fiscale niche met een afwijkend stelsel ontwikkeld, waarvan het toepassingsgebied gaandeweg werd verruimd en dat enerzijds bepaalde voordelen oplevert, maar dat anderzijds ongemakken oplevert voornamelijk op niveau van de sociale zekerheid (in het bijzonder hun pensioen) en de sociale bescherming in hoofde van de betrokken beroepsbeoefenaars.

De Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) heeft zich gebogen over aanvragen met betrekking tot uiteenlopende beroepen en activiteitengebieden. En, inderdaad, deze fiscale niche is van aard om een inbreuk op het gelijkheidsbeginsel te scheppen. De coherentie van het fiscale stelsel komt hierdoor onder druk te staan.

De heer Laaouej pleit ervoor oog te hebben voor de precaire situatie van de journalisten. Het gemiddeldeloon zou 2000 euro bruto per maand zijn. Hoe wil men dat de journalisten zo de eindjes aan elkaar kunnen knopen? Het recht op informatie moet levensvatbaar zijn! Dus, eerder dan een discussie over de auteursrechten dringt er zich een veel fundamentele discussie op over de lage inkomens. En in dit kader wacht spreker met een

devrait être menée. Et dans ce cadre, l'intervenant attend avec une certaine impatience les plans de la réforme fiscale du ministre. Ces plans pourraient intégrer une revalorisation des revenus nets des travailleurs à faibles revenus. Ou bien nous multiplions les niches fiscales, ou bien nous œuvrons à une réforme fondamentale de la fiscalité en faveur des bas salaires.

M. Laaouej demande de maintenir le dialogue avec les représentants des journalistes. Ces journalistes sont vitaux pour notre démocratie. Il faut supprimer les niches fiscales et élaborer des règles transparentes.

M. Christiaan Leysen (Open Vld) estime qu'il est nécessaire que la réforme fiscale repose sur deux principes essentiels, à savoir que ceux qui travaillent gagnent plus que ceux qui ne travaillent pas et que les revenus nets de ceux qui contribuent au financement de notre système de sécurité sociale soient plus élevés que les revenus de ceux qui n'y contribuent pas.

B. Réponses du vice-premier ministre

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et de la Loterie nationale, indique qu'il est exact que le projet de loi-programme à l'examen comporte des mesures qu'il aurait préféré inscrire dans la réforme fiscale globale. Le gouvernement ayant toutefois décidé d'accélérer la mise en œuvre de ces mesures dans le cadre de l'élaboration du budget 2023, elles figurent dans le projet à l'examen.

Le vice-premier ministre revient ensuite sur la question des motifs qui permettront dorénavant de déterminer les œuvres et droits d'auteurs/droits voisins qui entrent en considération.

Il conviendra d'abord d'examiner le champ d'application matériel. On vise par là en réalité les "œuvres" et "prestations" auxquelles les revenus se rapportent. Il convient à cet égard d'examiner en particulier s'il s'agit d'"œuvres littéraires ou artistiques" ou d'"exécutions et représentations publiques d'artistes interprètes", visées respectivement aux articles XI.165 et XI. 205 du Code de droit économique. Cela implique que les "œuvres littéraires ou artistiques" assimilées par la loi ne sont pas visées. L'assimilation prévue à l'article XI.294 n'est ainsi pas prise en compte.

Une fois que le champ d'application matériel est déterminé, il conviendra d'examiner si les "œuvres" ou "prestations d'artistes interprètes" font naître des droits d'auteur ou droits voisins qui ne constituent pas une

zeker ongeduld de fiscale hervormingsplannen van de minister af. Een herschikking van de netto-inkomens van de werknemers met een laag inkomen kan hiervan een onderdeel zijn. Ofwel vermenigvuldigt men de fiscale niches, ofwel werkt men aan een fundamentele hervorming van de fiscaliteit voor de lage lonen.

De heer Laaouej dringt erop aan om de dialoog met de vertegenwoordigers van de journalisten aan te houden. Zij zijn vitaal voor de democratie. Stop met de fiscale niches en kom tot regels die transparant zijn.

De heer Christiaan Leysen (Open Vld) acht het noodzakelijk dat bij de fiscale hervorming twee essentiële principes worden gehouden, namelijk dat degenen die werken meer verdienen dan zij die niet werken en dat zij die bijdragen aan het sociale zekerheidssysteem meer overhouden dan degenen die niet bijdragen.

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Nationale Loterij, stipt aan dat het klopt dat in de voorliggende programmawet maatregelen opgenomen zijn die hij liever had meegenomen in het kader van de bredere fiscale hervorming. De regering heeft evenwel beslist om die maatregelen versneld uit te voeren in het kader van de begrotingsopmaak 2023 en dat is ook de reden waarom ze in het voorliggende ontwerp zijn opgenomen.

Vervolgens haakt de vice-eersteminister in op de kwestie van welke gronden thans zullen bepalen welke werken en auteursrechten/naburige rechten in aanmerking komen.

Eerst en vooral moet er gekeken worden naar het materiële toepassingsgebied. Daarmee bedoelt men in feite de "werken" en "prestaties" waarop de inkomsten betrekking hebben. Daarbij moet in het bijzonder nagegaan worden of het gaat om "werken van letterkunde of kunst" of om "openbare uitvoeringen en opvoeringen van uitvoerende kunstenaars" zoals bepaald in respectievelijk de artikelen XI.165 en XI. 205 van het Wetboek van economisch recht. Dit impliceert dat de door de wet gelijkgestelde "werken van letterkunde of kunst" niet worden bedoeld. Zo wordt de in artikel XI.294 vervatte gelijkstelling dus niet meegenomen.

Wanneer dat bepaald is, moet vastgesteld worden of de "werken" of "prestaties van uitvoerende kunstenaars", auteursrechten of naburige rechten doen ontstaan die geen intellectuele eigendom uitmaken behandeld door

propriété intellectuelle traitée par d'autres titres que le titre 5 du Livre XI du Code de droit économique.

Une fois cet examen réalisé, un transfert des droits d'auteur ou droits voisins doit avoir été réalisé avant que le régime fiscal ne puisse être appliqué.

Il conviendra ensuite d'examiner le champ d'application personnel, à savoir qui, du titulaire original, de ses héritiers et de ses légitataires, entre en considération, et donc qui est le "bénéficiaire".

Le groupe des bénéficiaires est délimité par les critères suivants:

- soit il s'agit de personnes qui disposent d'une attestation du travail des arts;
- soit, à défaut, il s'agit de personnes qui transfèrent ou donnent en licence les droits concernant leur œuvre protégée par le droit d'auteur ou leur prestation protégée par un droit voisin à un tiers aux fins de communication au public, d'exécution ou de représentation publique, ou de reproduction.

Cette dernière catégorie est une catégorie résiduelle visant à réserver le régime fiscal aux situations dans lesquelles le grand public bénéficie des "œuvres" et "prestations d'artistes interprètes".

En ce qui concerne les personnes qui disposent d'une attestation du travail des arts, la condition qui ne s'applique qu'aux titulaires originaires, on part en réalité du principe qu'elles créent habituellement déjà des "œuvres" ou réalisent des "prestations" destinées au grand public.

En ce qui concerne la distinction entre un graphiste et un développeur de jeux vidéo, le vice-premier ministre fait observer qu'il convient d'examiner chaque situation au regard des critères de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, CIR 92, tel que modifié par le projet de loi à l'examen, afin de vérifier si les revenus perçus par le bénéficiaire relèvent du champ d'application matériel et personnel de cette disposition. Il serait tout à fait prématuré de se prononcer sur ce type de situations sans connaître l'ensemble des éléments juridiques et factuels, mais il va de soi que cette analyse sera réalisée par les services du SPF Finances au regard de la loi et des interprétations qui en découlent.

En tout état de cause, aucune catégorie professionnelle n'est exclue *a priori*. Mais les conditions prévues dans

autres titres, dan titel 5 van Boek XI van het Wetboek van economisch recht.

Zodra dat vaststaat, moet er een overdracht van de auteursrechten of naburige rechten plaatsvinden vooraleer het fiscaal regime toegepast kan worden.

Daarnaast moet er gekeken worden naar het personele toepassingsgebied, meer bepaald naar wie van de oorspronkelijke rechthebbende, zijn erfgenamen of legatarissen, ervoor in aanmerking komt, de zogenaamde "begunstigde".

De groep van begunstigden wordt afgebakend aan de hand van de volgende criteria:

- ofwel gaat het om personen die beschikken over een kunstwerkattest;
- ofwel, bij gebrek daaraan, gaat het om personen die hun auteursrechtelijk beschermd werk en naburigrechtelijk beschermd prestatie overdragen of in licentie geven aan een derde voor mededeling aan het publiek, voor openbare uitvoering of opvoering, of voor reproductie.

Deze laatste categorie is een restcategorie die de bedoeling heeft om het fiscaal stelsel voor te behouden aan situaties waarbij het brede publiek genot heeft van de "werken" en "prestaties van uitvoerende kunstenaars".

Van personen die beschikken over een kunstwerkattest, de voorwaarde die bovendien enkel geldt voor de oorspronkelijke rechthebbenden, wordt in feite reeds verondersteld dat zij stevast "werken" creëren of "prestaties" doen die voor het brede publiek bestemd zijn.

Met betrekking tot het verschil tussen een grafisch vormgever en een game-ontwikkelaar, merkt de vice-eersteminister op dat elke situatie onderzocht moet worden aan de hand van de criteria van artikel 17, § 1, 5^o, WIB 92, zoals gewijzigd bij het voorliggende wetsontwerp, om na te gaan of de door de begunstigde ontvangen inkomsten al dan niet onder het materiële en persoonlijke toepassingsgebied van deze bepaling vallen. Het zou sterk voorbarig zijn zich over dergelijke situaties uit te spreken zonder alle juridische en feitelijke elementen te kennen, maar deze analyse zal uiteraard worden uitgevoerd door de diensten van de FOD Financiën op basis van de wet en de interpretaties die daaruit zullen worden afgeleid.

In elk geval is *a priori* geen enkele beroeps groep uitgesloten. Maar in elk individueel geval zullen de gestelde

la loi devront être vérifiées dans chaque cas individuel pour déterminer si le contribuable peut recourir ou non au régime fiscal.

De nombreux débats ont déjà eu lieu sur l'application des dispositions existantes. La loi contient suffisamment de critères précis pour pouvoir déterminer si elle est d'application dans chaque situation spécifique. En cas d'incertitude, il va de soi que les contribuables concernés pourront se baser sur les commentaires administratifs et, le cas échéant, demander un *ruling* au Service des décisions anticipées, comme c'est déjà le cas.

Le gouvernement s'est toutefois également saisi de l'occasion que représentait le projet de loi à l'examen pour ancrer des pratiques existantes dans la loi. Le vice-premier ministre renvoie au montant maximum qui existe aujourd'hui sur la base de *rulings*, mais qui ne se fonde actuellement sur aucune base légale. Le gouvernement a instauré cette base légale sans distinction selon la catégorie professionnelle, de sorte que le système est clair pour tout le monde.

En ce qui concerne les revenus irréguliers et variables, le vice-premier ministre indique que le projet de loi à l'examen contient diverses mesures visant à retourner aux objectifs initiaux du législateur en 2008. Elles sont donc également pertinentes.

Il s'agit d'abord d'aligner plus strictement les champs d'application matériel et personnel. En outre, il s'agit par exemple de l'ajout de la règle des 4 périodes imposables précédentes pour éviter les situations dans lesquelles le contribuable bénéficie régulièrement de montants importants en application du régime avantageux. C'est également indiqué de cette manière dans l'exposé des motifs.

S'agissant de la définition d'une œuvre artistique, le vice-premier ministre fait observer que la jurisprudence a confirmé que le SPF Finances est compétent pour l'application de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, du CIR 92, dans son intégralité, et ce, sous la supervision des cours et tribunaux.

Il découle par exemple de l'arrêt du 30 octobre 2018 de la cour d'appel de Gand qu'aussi bien le juge fiscal que l'administration fiscale peuvent se prononcer – dans le cadre de l'application de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, du CIR 92 – sur l'existence d'une œuvre protégée par la législation relative au droit d'auteur (réf. 2017/AR/769. Voir aussi l'arrêt du 25 juin 2020 de la Cour de Cassation s'y rapportant, réf. F.190.052.N).

wettelijke voorwaarden nagegaan moeten worden om te bepalen of men ervan kan genieten of niet.

Over de toepassing van de bestaande bepalingen is al heel wat te doen geweest. De wet bevat voldoende nauwkeurige criteria om te beoordelen of zij in specifieke situaties al dan niet van toepassing is. In geval van onzekerheid zullen de betrokken belastingplichtigen zich uiteraard kunnen baseren op de administratieve commentaren en indien zij het nuttig achten een ruling kunnen vragen aan de Dienst Voorafgaande Beslissingen, zoals reeds het geval is.

Maar de regering heeft met dit wetsontwerp ook van de gelegenheid gebruik gemaakt om bestaande praktijken wettelijk te verankeren. De vice-eersteminister verwijst naar het maximumbedrag dat vandaag bestaat op grond van rulings, maar dat vandaag géén wettelijke basis kent. Die wettelijke basis heeft de regering zonder onderscheid naar beroepsgroepen toe ingevoerd, zodat het voor iedereen duidelijk is.

Inzake de onregelmatige en wisselvallige inkomsten, stipt de vice-eersteminister aan dat het voorliggende wetsontwerp verschillende maatregelen bevat om terug te gaan naar de oorspronkelijke doelstellingen van de wetgever in 2008. Vandaar zijn ze ook relevant.

Eerst en vooral gaat het om een striktere aflijning van het materiële en personele toepassingsgebied. Daarnaast gaat het bijvoorbeeld om de invoeging van de regel van de vier voorgaande belastbare tijdperken, om te voorkomen dat op regelmatige basis hoge bedragen worden genoten met toepassing van het gunstregime. Dat staat ook zo beschreven in de memorie.

Met betrekking tot de definiëring van een artistiek werk, merkt de vice-eersteminister op dat de rechtspraak bevestigd heeft dat de FOD Financiën bevoegd is voor de toepassing van artikel 17, § 1, 5^o, WIB 92, in zijn geheel, en dit onder het toezicht van de hoven en rechtkanten.

Zo volgt uit het arrest van 30 oktober 2018 van het Hof van beroep te Gent dat zowel de fiscale rechter als de fiscale administratie zich, – in het kader van de toepassing van artikel 17, § 1, 5^o, WIB 92 –, kunnen uitspreken over het bestaan van een werk beschermd door de wetgeving betreffende het auteursrecht (Ref. 2017/AR/769. Zie ook het arrest van 25 juni 2020 van het Hof van Cassatie dat daarop betrekking heeft, ref. F.190.052.N).

Sur cette base, le SPF Finances interprète ses propres lois et sa propre réglementation. Il ne peut donc pas être question d'une violation du principe de légalité.

Comme indiqué dans l'exposé des motifs et au cours de l'exposé introductif du vice-premier ministre, la mesure évoquée par M. De Roover, à savoir la règle 4x4, vise à mieux aligner le système sur les objectifs initiaux du législateur en 2008.

Il est vrai qu'un dépassement du plafond d'un euro entraîne une autre imposition, mais cet effet de seuil n'est pas une nouvelle donnée. La taxe sur les comptes-titres a également un effet de seuil. L'arrêt récent de la Cour constitutionnelle ne remet pas cet effet de seuil en question. Le Conseil d'État n'a en outre pas formulé d'observation à ce sujet.

En ce qui concerne le droit de reproduction, le vice-premier ministre indique que la notion de reproduction doit être appréhendée parallèlement aux notions de "communication au public" et d'"exécution ou de représentation publique", comme expliqué dans l'exposé des motifs. La communication au public, l'exécution ou la représentation publique peuvent revêtir différentes formes, notamment écrites, graphiques, photographiques, cinématographiques, sonores, être effectuées sur différents supports: matériels, numériques ou autres, par différents modes de transmission: éditorial, radiophonique, télévisuel, théâtral, scénographique, muséographique, par réseau informatique, plateforme numérique, *métavers*, etc.

La communication au public vise également la reproduction des œuvres et des prestations réglementées par les dispositions du livre XI, titre V, du Code de droit économique et comprend la reproduction d'œuvres et de prestations sous quelque forme ou sur quelque support que ce soit.

Il convient donc surtout de souligner qu'une œuvre ou une prestation doit être reproduite pour pouvoir être communiquée au public et que cette reproduction peut se faire sous quelque forme ou sur quelque support que ce soit.

En outre, la reproduction d'une œuvre et d'une prestation doit se faire en vue d'une véritable exploitation ou d'une utilisation effective des droits obtenus.

En ce qui concerne la période transitoire, le vice-premier ministre rappelle que tout contribuable qui a fait usage du régime actuel durant la période imposable en cours, mais qui n'entre pas dans le champ d'application du nouveau régime, pourra recourir au régime transitoire. En outre, le gouvernement a pris tous les éléments et

Op basis daarvan interpreteert de FOD Financiën haar eigen wetten en reglementering. Er kan dan ook geen sprake zijn van een schending van het legaliteitsbeginsel.

Zoals toegelicht in de memorie en tijdens zijn inleidende uiteenzetting is het zo dat de door de heer De Roover voornoemde maatregel, met name de 4x4-regel, erin bestaat om het systeem meer in lijn te brengen met de oorspronkelijke doelstellingen van de wetgever in 2008.

Het klopt inderdaad dat een overschrijding van de drempel met 1 euro, leidt tot een andere belasting, maar zo'n drempeleffect is geen nieuw gegeven. De taks op effectenrekeningen kent ook zo'n drempeleffect. Het recente arrest van het Grondwettelijk Hof stelt dergelijk effect niet in vraag. Bovendien heeft de Raad van State daar geen opmerking over gemaakt.

Wat het reproductierecht betreft, geeft de vice-eersteminister aan dat de notie "reproductie" samen moet worden gelezen met de noties "mededeling aan het publiek" en "openbare uitvoering of opvoering". Dit staat zo te lezen in de memorie van toelichting. De mededeling aan het publiek, de openbare uitvoering of opvoering kan verschillende vormen aannemen, met name schriftelijk, grafisch, fotografisch, cinematografisch of met geluid, en kan geschieden via verschillende dragers: materiële, digitale of andere, via verschillende wijzen van overdracht: een artikel, radio, televisie, theater, scenografisch, museografisch, informaticanetwerk, digitaal platform, *metaverse* enzovoort.

De mededeling aan het publiek omvat ook de reproductie van werken en prestaties die onder de bepalingen van boek XI, titel V, van het Wetboek van economisch recht vallen en omvat de reproductie van werken en prestaties in welke vorm of via welke drager ook.

Er moet dus vooral gewezen worden op het feit dat een werk of prestatie gereproduceerd moet worden om meegedeeld te kunnen worden aan het publiek en dat die reproductie in eender welke vorm of via welke drager ook kan gebeuren.

Bovendien moet benadrukt worden dat de reproductie van een werk en prestatie moet gebeuren met het oog op een daadwerkelijke exploitatie of effectief gebruik van de verkregen rechten.

Betreffende de overgangsperiode, wijst de vice-eersteminister erop dat elke belastingplichtige die in dit lopende belastbare tijdperk toepassing gemaakt heeft van het huidige regime, maar niet langer onder het toepassingsgebied kan vallen van de nieuwe regeling, een beroep kan doen op de overgangsregeling. De regering

toutes les circonstances en compte lorsqu'il a décidé de fixer la période transitoire, à savoir une année transitoire, telle qu'elle est actuellement énoncée.

Le vice-premier ministre évoque ensuite les nombreux cas individuels mentionnés par plusieurs membres de cette commission. Le vice-premier ministre tient d'abord à souligner que chaque cas individuel doit être évalué sur la base des faits et des circonstances juridiques en cause. Par conséquent, sa réponse devra nécessairement être générale.

Cela vaut également pour la question de M. Vanden Burre sur la mesure dans laquelle les diverses références à d'autres dispositions légales doivent être prises en compte en matière fiscale.

Grâce au projet de loi à l'examen, le gouvernement souhaite revenir aux objectifs initiaux du régime spécial de 2008 applicable aux revenus provenant de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur ou de droits voisins.

Pour qu'il en soit ainsi, il faut tenir compte de la nature des revenus visés, mais aussi du statut des bénéficiaires de ces revenus.

À priori, les modifications à l'examen n'entraîneront aucun changement en ce qui concerne l'accès au régime selon la profession exercée. Toutefois, il conviendra de vérifier dans chaque cas particulier si toutes les conditions légales sont réunies pour l'application du régime fiscal des droits d'auteur.

Tout d'abord, le projet clarifie la notion de "droits d'auteur et droits voisins" pour l'application de l'article 17, § 1, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Cela concerne le champ d'application matériel. Le gouvernement entend par là les "œuvres" et les " prestations", ainsi que les droits d'auteur et les droits voisins qui en découlent auxquels se rapportent les revenus.

Il convient de noter qu'il faut répondre séparément aux questions concernant toute "œuvre" ou "prestation" et les droits d'auteur et droits voisins qui en découlent. En d'autres termes, une fois qu'il a été établi qu'une "œuvre" ou une "prestation" peut être prise en considération, cela ne signifie pas automatiquement que les droits d'auteur et les droits voisins qui en découlent sont visés.

Par conséquent, la première question à laquelle il faut répondre à cet égard est la question de savoir si l'on

heeft verder met alle éléments en omstandigheden rekening gehouden wanneer zij beslist heeft om de overgangsperiode, met name één overgangsjaar, zo te stellen zoals ze nu gesteld is.

Vervolgens haakt de vice-eersteminister in op de vele individuele gevallen die door meerdere leden van deze commissie naar voren werden geschoven. De vice-eersteminister wil eerst en vooral benadrukken dat elk individueel geval beoordeeld moet worden op basis van de relevante feiten en juridische omstandigheden. Zijn antwoord zal dan ook noodgedwongen algemeen moeten zijn.

Dit geldt ook als antwoord op de vraag van de heer Vanden Burre inzake hoe ver de verschillende verwijzingen naar andere wetgeving bekeken moet worden *in fiscalibus*.

Met het huidige wetsontwerp wil de regering terugkeren naar de oorspronkelijke doelstellingen van de bijzondere regeling uit 2008 die van toepassing is op de inkomsten uit de overdracht of de licentieverlening van auteursrechten of naburige rechten.

Daartoe moet rekening worden gehouden met de aard van de betrokken inkomsten, maar ook met het statuut van de begünstigden van die inkomsten.

À priori brengen de voorliggende aanpassingen geen enkele wijziging met zich mee wat de toegang tot het regime naargelang van het uitgeoefende beroep betreft. Echter moet in elk individueel geval worden nagegaan of alle wettelijke voorwaarden zijn voldaan voor de toepassing van het fiscaal stelsel van de auteursrechten.

Eerst en vooral wordt de notie "auteursrechten en naburige rechten" voor de toepassing van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92, in het voorliggende ontwerp verduidelijkt.

Dit betreft het materieel toepassingsgebied. Daarmee bedoelt de regering de "werken" en de "prestaties" en de daaruit voortvloeiende auteursrechten en naburige rechten waarop de inkomsten betrekking hebben.

Er wezen opgemerkt dat het beantwoorden van de vragen of een "werk" dan wel "prestatie" en de daaruit voortvloeiende auteursrechten en naburige rechten elk afzonderlijk van elkaar beantwoord moeten worden. Met andere woorden eenmaal vaststaat dat een "werk" of "prestatie" in aanmerking komt, betekent dit niet automatisch dat de eruit voortvloeiende auteursrechten en naburige rechten in aanmerking komen.

De eerste vraag die hierbij dus beantwoord moet worden is of het gaat om "werken van letterkunde of

a affaire à des “œuvres littéraires ou artistiques” ou à des “exécutions et représentations publiques d’artistes interprètes”.

Étant donné qu’il est explicitement renvoyé à l’article XI.165 du Code économique en ce qui concerne les “œuvres littéraires ou artistiques” et à l’article XI.205 du même Code en ce qui concerne les “exécutions et représentations publiques d’artistes interprètes”, seuls ces articles peuvent être pris en compte en matière fiscale. Cela signifie que les “œuvres littéraires ou artistiques” assimilées par la loi ne sont pas visées. Par exemple, l’assimilation visée à l’article XI.294 ne sera donc pas prise en compte.

Une fois que ces éléments sont établis, il conviendra de déterminer si les “œuvres” ou les “exécutions” donnent lieu à des droits d’auteur ou à des droits voisins visés. Il ne s’agit pas ici de tous les droits d’auteur ou voisins possibles qui existent et sont réglementés dans le Code économique, mais seulement des droits visés au titre 5 du livre XI du Code de droit économique.

En ce qui concerne l’application du Code de droit économique, certains estiment que le Titre 5 est une *lex generalis* mais que les Titres 6 et 7 constituent une *lex specialis* qui doit être partiellement incluse dans le Titre 5. Or, il s’agit d’un raisonnement qui n’est valable qu’en matière de droit commun, spécifiquement dans le cadre du Code de droit économique.

Lorsque le droit fiscal renvoie à une partie spécifique d’une autre législation, il vise explicitement à n’inclure que cette partie spécifique dans son champ d’application et il ne vise pas à intégrer d’autres dispositions et interprétations connexes dans sa législation.

En effet, un principe important prévoit que le droit fiscal suit le droit commun, sauf lorsqu’il s’en écarte spécifiquement. En l’espèce, le droit fiscal s’écarte clairement du droit commun en incluant une référence restrictive au titre 5 du livre XI du Code économique ainsi qu’aux articles spécifiques XI.165 et XI.205.

Ce raisonnement peut également s’expliquer téléologiquement et historiquement étant donné que dans l’état actuel de la législation, on se réfère généralement au livre XI sans distinction. En renvoyant dorénavant spécifiquement aux articles XI.165 et XI.205 en ce qui concerne la qualification des “œuvres” et des “prestations”, et au Titre 5 du Livre XI en ce qui concerne la qualification des droits d’auteur et des droits voisins, le législateur fiscal exprime la volonté de ne prendre en compte, dans

kunst” of om “openbare uitvoeringen en opvoeringen van uitvoerende kunstenaars”.

Gegeven het feit dat er explicet wordt verwezen naar artikel XI.165 van het Wetboek van economisch recht voor de “werken van letterkunde of kunst” en naar artikel XI.205 van hetzelfde wetboek voor de “openbare uitvoeringen en opvoeringen van uitvoerende kunstenaars”, kan *in fiscalibus* enkel rekening worden gehouden met die desbetreffende artikelen. Dat impliceert dat de door de wet gelijkgestelde “werken van letterkunde of kunst” daarbuiten vallen. Zo wordt bijvoorbeeld de in artikel XI.294 vervatte gelijkstelling dus niet meegenomen.

Wanneer dat bepaald is, moet vastgesteld worden of de “werken” of “prestaties” in aanmerking komende auteursrechten of naburige rechten doen ontstaan. Het gaat daarbij niet om alle mogelijke auteursrechten of naburige rechten die bestaan en geregeld zijn in het Wetboek van economisch recht, maar enkel om diegenen bedoeld in Titel 5 van Boek XI van het Wetboek van economisch recht.

In het kader van de toepassing van het Wetboek van economisch recht wordt door sommigen de redenering opgebouwd dat Titel 5 een *lex generalis* is, terwijl Titels 6 en 7 een *lex specialis* zijn die mede begrepen moeten worden onder Titel 5. Dit is echter een redenering die enkel geldig is in het kader van het gemeen recht, met name het Wetboek van economisch recht.

Wanneer het fiscaal recht verwijst naar een specifiek onderdeel van een andere wetgeving, heeft hij de expliciete bedoeling om enkel dat specifiek onderdeel te betrekken in zijn rechtsdomein en heeft hij niet de bedoeling om andere bepalingen en daarmee samenhangende interpretaties over te nemen in zijn wetgeving.

Een belangrijk principe is immers dat het fiscaal recht het gemeen recht volgt, tenzij het er specifiek van afwijkt. In deze wijkt het fiscaal recht duidelijk af van het gemeen recht, door een beperkende verwijzing op te nemen naar Titel 5 van Boek XI van het Wetboek van economisch recht alsook naar de specifieke artikelen XI.165 en XI.205.

Vanuit teleologisch en wetshistorisch perspectief is een dergelijke *ratio* ook te verklaren, aangezien in de huidige stand van de wetgeving in het algemeen wordt verwezen naar Boek XI zonder onderscheid. Door nu in het bijzonder te verwijzen naar de artikelen XI.165 en XI.205 voor de in aanmerking komende “werken” en “prestaties”, en naar Titel 5 van Boek XI voor de in aanmerking komende auteursrechten en naburige rechten, drukt de fiscale wetgever de wil uit om in beperkende zin

un sens restrictif, que les articles précités et le Titre 5, sans associer d'autres articles ou titres et dispositions à l'application des dispositions de droit fiscal en cause. Cela ne peut pas non plus être interprété différemment d'un point de vue télologique ou du point de vue de la genèse de la loi.

En outre, l'adoption d'une disposition légale dans laquelle une définition plus étroite de la notion fiscale de "droits d'auteur et droits voisins" n'a aucun effet, en fonction de l'objectif visé par le législateur de revenir au raisonnement de 2008, ne serait qu'une modification législative inutile dénuée d'objectif. Par définition, il faut donc supposer que les nouvelles références aux articles XI.165 et XI.205 et au titre 5 du livre XI visent à inscrire, en matière fiscale, une définition plus précise des notions d'"œuvres" et de "prestations", ainsi que respectivement de la notion de "droits d'auteur et droits voisins".

Après la détermination du champ d'application, une cession de droits d'auteur ou de droits voisins devra bien sûr avoir lieu avant que le régime fiscal puisse être appliqué. Ensuite, il conviendra d'examiner le champ d'application personnel ou, plus précisément, d'identifier les personnes admissibles, et donc les "bénéficiaires".

Le groupe des bénéficiaires est défini sur la base des critères énoncés par la loi.

On observera à cet égard que la jurisprudence a confirmé la compétence du SPF Finances en ce qui concerne l'application de l'article 17, § 1, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 dans son intégralité, sous le contrôle des tribunaux.

Il résulte de l'arrêt du 30 octobre 2018 de la Cour d'appel de Gand que tant le juge fiscal que l'administration fiscale peuvent se prononcer – dans le cadre de l'application de l'article 17, § 1, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 – sur l'existence d'une œuvre protégée par la législation sur le droit d'auteur (réf. 2017/AR/769). L'intervenant renvoie également à l'arrêt du 25 juin 2020 de la Cour de cassation y afférent, réf. F.190.052.N). Il s'ensuit qu'aucune autre instance ne pourra interpréter l'application de l'article 17, § 1, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992, ou en donner sa propre interprétation.

Concernant le risque potentiel que les banques et les assureurs répercutent la limitation de la déduction de la taxe bancaire sur leurs clients, le vice-premier ministre répond que si les banques et les assureurs répercutent la taxe qui leur est imposée, l'interdiction de déduction leur restera applicable. En effet, cette taxe est

enkel rekening te houden met de vooroemde artikelen en met Titel 5, zonder dat andere artikelen respectievelijk Titels en bepalingen worden betrokken in de toepassing van de betrokken fiscale wetsbepalingen. Dit kan vanuit teleologisch en wetshistorisch perspectief ook niet anders uitgelegd worden.

Bovendien zou het aannemen van een wettelijke bepaling waarin een nauwere omschrijving van het fiscaal begrip "auteursrechten en naburige rechten" geen enkel effect heeft, afhankelijk van de beoogde doelstelling van de wetgever om terug te gaan naar de ratio in 2008, slechts een nutteloze wetswijzing zijn die geen enkel doel nastreeft. Per definitie moet dan ook worden aangenomen dat de nieuwe verwijzingen naar de artikelen XI.165 en XI.205 en naar Titel 5 van Boek XI, een nauwere omschrijving *in fiscalibus* wil inschrijven van respectievelijk de noties "werken" en "prestaties" en de notie "auteursrechten en naburige rechten".

Nadat het materieel toepassingsgebied is afgetoest, moet er natuurlijk een overdracht van auteursrechten of naburige rechten plaatsvinden vooraleer het fiscaal regime toegepast kan worden. Eenmaal dat is vastgesteld, moet er gekeken worden naar het personele toepassingsgebied, meer bepaald naar wie ervoor in aanmerking komt, de zogenaamde "begunstigden".

De groep van begunstigden wordt afgebakend aan de hand van de gestelde criteria in de wet.

Er weze hierbij opgemerkt dat de rechtspraak heeft bevestigd dat de FOD Financiën bevoegd is voor de toepassing van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92, in zijn geheel, en dit onder het toezicht van de hoven en rechtbanken.

Zo volgt uit het arrest van 30 oktober 2018 van het Hof van beroep te Gent dat zowel de fiscale rechter als de fiscale administratie zich, – in het kader van de toepassing van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92 -, kunnen uitspreken over het bestaan van een werk beschermd door de wetgeving betreffende het auteursrecht (Ref. 2017/AR/769). Zie ook het arrest van 25 juni 2020 van het Hof van Cassatie dat daarop betrekking heeft, ref. F.190.052.N). Hieruit volgt dus dat geen enkele andere instantie de toepassing van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92 kan interpreteren of er een eigen invulling aan kan geven.

Met betrekking tot het potentiële risico dat banken en verzekeraars de beperking van de aftrek van de bankentaks zullen doorrekenen aan hun klanten, antwoordt de vice-eersteminister dat wanneer banken en verzekeraars de aan hun opgelegde taks doorrekenen, het aftrekverbod bij hen blijft bestaan. Immers is deze belasting principieel

fondamentalement à leur charge. Concernant la possibilité que cette taxe soit finalement répercutée ou non, le vice-premier ministre indique qu'aucun changement n'a été proposé à ce sujet. La seule chose qui change, c'est l'introduction de la non-déductibilité fiscale partielle.

En effet, le champ d'application de la corbeille fiscale n'est pas le même que celui du pilier 2. Toutefois, cette mesure prévoit une imposition minimale supplémentaire lorsque de nombreux attributs fiscaux reportés sont utilisés. Le deuxième pilier prévoit également une restriction de l'utilisation d'attributs fiscaux.

En ce qui concerne la mise en œuvre du deuxième pilier, des mesures visant à faciliter la transposition tant par les administrations que par les contribuables sont encore en cours d'élaboration au niveau international. L'OCDE prévoit de publier prochainement des directives supplémentaires à ce sujet. Une partie de ces mesures seront des règles transitoires qui permettront aux entreprises de s'adapter de manière appropriée aux nouvelles formalités administratives qui accompagneront sans aucun doute cette mise en œuvre.

En ce qui concerne le nombre d'entreprises pour lesquelles on a constaté une utilisation abusive d'une imputation d'un impôt étranger calculé de manière forfaitaire, le vice-premier ministre peut indiquer que l'estimation budgétaire a été faite sur la base des utilisations abusives identifiées à partir d'opérations réelles. Sur cette base, le produit budgétaire annuel est estimé à 8,5 millions d'euros.

Dans le cadre de la crise énergétique, le gouvernement a pris plusieurs mesures de soutien aux entreprises, dont la réduction des droits d'accises qui est entérinée dans cette loi. Ces mesures spécifiques aux entreprises ont été décidées en septembre, pour une application en novembre et décembre 2022. La mesure a été prolongée jusqu'à la fin du mois de mars 2023.

L'augmentation des droits d'accises sur le tabac s'inscrit dans le cadre d'une politique antitabac volontariste du gouvernement et de son engagement en faveur d'une génération sans tabac. L'augmentation substantielle des droits d'accises devrait décourager les gens de fumer mais aussi, ce qui est très important, décourager les jeunes de commencer à fumer. Une certaine diminution des volumes est prise en compte dans les calculs budgétaires. Quant à la circulation transfrontalière, les prix en Belgique ne sont pas plus élevés que dans la plupart des pays voisins. D'ailleurs, de nouvelles augmentations des droits d'accises sur le tabac sont également prévues dans les pays voisins.

door hen verschuldigd. Aangaande de mogelijkheid van het al dan niet uiteindelijk doorrekenen van deze taks kan de vice-eersteminister mededelen dat hierover geen enkele wijziging werd voorgesteld. Het enige dat wijzigt is de gedeeltelijke fiscale niet-aftrekbaarheid die wordt ingevoerd.

Het toepassingsgebied van de fiscale korf is inderdaad niet hetzelfde als dat van pijler 2. Deze maatregel behelst echter wel een bijkomende minimale heffing wanneer veel overgedragen fiscale attributen gebruikt worden. Ook pijler 2 behelst een beperking van het gebruik van fiscale attributen.

Met betrekking tot de implementatie van pijler 2 worden momenteel op internationaal niveau nog maatregelen uitgewerkt die de omzetting zowel door administraties als belastingplichtigen moeten faciliteren. De OESO verwacht spoedig additionele richtlijnen hierover te publiceren. Deel van deze maatregelen zullen overgangsregels zijn die ondernemingen zullen toelaten om op een gepaste wijze zich aan te passen aan de nieuwe administratieve formaliteiten die ongetwijfeld zullen gepaard gaan met deze implementatie.

Aangaande het aantal ondernemingen waarvoor wordt vastgesteld dat er een oneigenlijk gebruik is van een verrekening van een Forfaitair berekende Buitenlandse Belasting, kan de vice-eersteminister meegeven dat de budgettaire raming werd gemaakt op basis van de vastgestelde oneigenlijke gebruiken uit concrete verrichtingen. De jaarlijkse budgettaire opbrengst wordt op basis hiervan geraamd op 8,5 miljoen euro.

In het kader van de energiecrisis heeft de regering verschillende steunmaatregelen genomen voor bedrijven, waaronder de accijnsverlaging die hier wordt bekraftigd in de wet. Deze specifieke maatregelen voor bedrijven werden beslist in september, met toepassing in november en december 2022. De maatregel werd verlengd tot eind maart 2023.

De verhoging van de accijnen op tabak kadert in een krachtig anti-tabaksbeleid van de regering en het streven naar een rookvrije generatie. De substantiële verhoging van de accijnen moet mensen ontmoedigen om te roken, maar ook, heel belangrijk, jongeren ontmoedigen om te starten met roken. Er wordt bij de budgettaire berekeningen rekening gehouden met een zekere daling van de volumes. Wat het grensverkeer betreft, is het zo dat de prijzen in België niet hoger liggen dan in de meeste van de buurlanden. Ook in de buurlanden staan trouwens verdere accijnsverhogingen op tabak op de planning.

Par rapport aux questions et remarques de M. Vanden Burre, relative à la réforme du système des droits d'auteurs, le vice-premier ministre explique que les dispositions en projet sont de stricte interprétation comme toute disposition légale. Quant à la portée du champ d'application matériel et personnel qui est précisé à l'article 17, § 1^{er}, 5^o, CIR 92 en projet, il y a lieu de se référer aux conditions et critères contenus dans les 5 tirets de cette disposition.

Que les artistes exercent leur profession dans le cadre d'une société ne change pas grand-chose. Le système ne peut être appliqué que si la cession ou l'octroi de la licence est effectué à l'égard d'un tiers, en plus de remplir les autres conditions, bien sûr.

Et qui peut être considéré comme un tiers? Il s'agit de toute personne physique ou morale autre que le titulaire originaire, ses héritiers ou légitataires des droits d'auteur et des droits voisins (le vrai bénéficiaire des revenus). Il peut donc s'agir de producteurs et d'éditeurs d'œuvres ou de prestations et de toute autre personne qui exploite des œuvres et des prestations par le biais d'une cession ou d'un octroi d'une licence de droits d'auteur et/ou de droits voisins. Cela répond également aux questions de MM. Vermeersch et Beke.

En ce qui concerne la question de M. Vanden Burre sur l'application de la règle des 30 %, le vice-premier ministre répond ensuite en détail et explique comment il faut comprendre la règle des 30 %.

Dans le cadre du plafond relatif de 30 %, l'article 37 du CIR92 s'applique. Cet article est un article charnière qui prévoit que les revenus des biens immobiliers et des capitaux et biens mobiliers, sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus.

Il doit donc être question d'une "affectation" de ces biens et capitaux à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire des revenus.

Ab initio, les revenus provenant de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur et de droits voisins sont des revenus mobiliers au sens de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, CIR92. Dans la mesure où les revenus résultant de la cession ou de la licence de ces droits ne sont pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire des revenus, on reste dans le cadre de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, et du caractère mobilier des revenus en question. En combinaison avec les articles 171, 2^obis et 269, § 1^{er}, 4^o,

In verband met de vragen en opmerkingen van de heer Vanden Burre over de hervorming van de regeling inzake de auteursrechten legt de minister uit dat de ontworpen bepalingen strikt moeten worden geïnterpreteerd, zoals elke wettelijke bepaling. Voor de afbakening van het materiële en het personele toepassingsgebied, die in het ontworpen artikel 17, § 1, 5^o, WIB 92 worden verduidelijkt, leze men de voorwaarden en criteria die zijn opgenomen in de vijf streepjes van die bepaling.

Of kunstenaars hun beroep uitoefenen via vennootschap maakt niet veel verschil uit. Het systeem kan maar pas toegepast worden, indien de overdracht en of licentie gebeurt ten aanzien van een derde naast het vervullen van de andere voorwaarden natuurlijk.

En wie kan er beschouwd worden als een derde? Het gaat om elke natuurlijke persoon of rechtspersoon andere dan de oorspronkelijke rechthebbende, zijn erfgenamen of legatarissen van auteursrechten en naburige rechten (de eigenlijke verkrijger van de inkomsten). Dat kan dus gaan om producenten en uitgevers van werken of prestaties en elke andere persoon die via een overdracht of verlening van licentie op auteursrechten en/of naburige rechten werken en prestaties exploiteert. Dit geeft tevens een antwoord op de vragen van de heren Vermeersch en Beke.

Inzake de vraag van de heer Vanden Burre over de toepassing van de 30 %-regel, gaat de vice-eersteminister vervolgens uitvoerig antwoorden en toelichten hoe die 30 %-regel moet begrepen worden.

In het kader van het relatief plafond van 30 % is artikel 37 WIB92 van toepassing. Dit artikel is een schanierartikel dat bepaalt dat de inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten aangemerkt worden wanneer die goederen en kapitalen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten.

Er moet dus sprake zijn van een "gebruik" van deze goederen en kapitalen voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten.

Ab initio zijn inkomsten uit de overdracht of de verlening van een licentie van auteursrechten en naburige rechten roerende inkomsten zoals bepaald in artikel 17, § 1, 5^o, WIB92. In de mate dat de inkomsten voortvloeiend uit de overdracht of de licentie van deze rechten niet gebruikt worden voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten, dan blijft men in het kader van artikel 17, § 1, 5^o, en het roerend karakter van de betrokken inkomsten. In combinatie met artikelen 171,

CIR92, ces revenus sont alors imposés à 15 % pour la première tranche de 37.500 euros (montant non indexé).

Si les biens et capitaux, dont proviennent les revenus en question, sont utilisés pour l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus, l'article 37 CIR 92 est activé. En soi, ces revenus devraient alors être qualifiés de revenus professionnels, mais une exception à cette règle existe déjà dans la loi actuelle par le biais du deuxième alinéa de cet article. Dans l'état actuel de la législation, ce deuxième alinéa mentionne un plafond absolu de 37.500 euros (montant de base => 64.070 euros indexés, période imposable 2022).

La réforme proposée dans la loi-programme insère maintenant un nouveau plafond, à savoir un plafond relatif en plus de ce plafond absolu de 37.500 euros (montant de base). Cela signifie qu'il faut d'abord examiner si le plafond relatif de 30 % est dépassé ou non, et ensuite seulement si le plafond absolu de 37.500 euros (montant de base) est dépassé ou non.

Comme nous travaillons évidemment à ce stade dans le cadre de l'application de l'article 37 CIR 92, l'application concrète de ce plafond absolu des 30 p.c. ne doit être envisagée que dans ce cadre.

Concrètement, ce plafond relatif stipule que le rapport entre le total des rémunérations pour les cessions et licences de droits d'auteur et de droits voisins et le total des rémunérations, qui comprend également les rémunérations pour les prestations effectuées, ne peut dépasser 30 %.

Un tel plafond relatif n'est pas nouveau et découle de la pratique existante du *ruling*. Ce *prorata* est déjà appliqué en pratique dans le cadre des contrats de travail, sans aucune base légale, de sorte que le rapport entre la partie des revenus correspondant aux droits d'auteur d'une part et le total des revenus qui sont payés en contrepartie de la cession ou de l'octroi de la licence de droits d'auteur ou de droits voisins et des prestations sous-jacentes ou services fournis par le cédant au profit du cessionnaire, qui est également l'employeur ou le mandant du salarié cédant ou du sous-traitant indépendant, d'autre part, varie d'un secteur à l'autre et d'un cas à l'autre, en fonction des engagements et conventions conclus.

Il a été décidé de donner un cadre légal à cette pratique en prévoyant un plafond maximal de 30 p.c. du

2°bis en 269, § 1, 4°, WIB92 worden deze inkomsten dan belast aan 15 % voor de eerste schijf van 37.500 euro (niet geïndexeerd bedrag).

Wanneer de goederen en kapitalen, waar de betrokken inkomsten uit voortvloeien, worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de voormelde inkomsten, dan wordt artikel 37 WIB92 ge-triggerd. In se zouden deze inkomsten dan als beroepsinkomsten gekwalificeerd moeten worden, maar daar bestaat in de huidige wet reeds een uitzondering op via het tweede lid van dit artikel. Dit tweede lid spreekt in de huidige stand van de wetgeving over een absoluut plafond van 37.500 euro (basisbedrag => 64.070 euro geïndexeerd, belastbare tijdperk 2022).

De vooropgestelde hervorming in de programmawet voegt nu een nieuw plafond in, namelijk een relatief plafond naast dat absolute plafond van 37.500 euro (basisbedrag). Dat betekent dat men eerst moet kijken naar het al dan niet overschrijden van het relatief maximumplafond van 30 % en daarnaast pas naar het al dan niet overschrijden van het absoluut plafond van 37.500 euro (basisbedrag).

Gezien men natuurlijk in dit stadium werkt binnen de toepassing van artikel 37 WIB92, moet de concrete toepassing van dat maximumplafond van 30 pct. enkel in dat kader bekeken worden.

Concreet bepaalt dit relatief plafond dat de verhouding tussen de totale vergoedingen voor de overdrachten en licenties van auteursrechten en naburige rechten en de totale vergoedingen, waarin ook de vergoedingen voor de geleverde prestaties zijn begrepen, niet meer mogen bedragen dan 30 pct.

Een dergelijk relatief plafond is niet nieuw en komt uit de bestaande rulingpraktijk. Dergelijke *pro rata* worden in de praktijk in het kader van arbeidsovereenkomsten reeds toegepast, zonder enige rechtsgrondslag, zodat de verhouding tussen het deel van de inkomsten dat overeenstemt met de inkomsten uit auteursrechten enerzijds, en de totale inkomsten die worden betaald als tegenprestatie voor de overdracht of de licentieverlening van auteursrechten of naburige rechten en de onderliggende prestaties of voor diensten die door de overdrager ten behoeve van de verkrijger worden verricht, die ook de werkgever of opdrachtgever is van de overdragende werknemer of zelfstandige ondernemer, anderzijds, verschilt van sector tot sector en van geval tot geval, afhankelijk van de gesloten afspraken en overeenkomsten.

Er is beslist deze praktijk een wettelijk kader te geven door een maximaal plafond in te stellen van 30 % van het

revenu total. Cette mesure est l'équivalent fiscal des mesures insérées dans la législation en matière de sécurité sociale, selon lesquelles la rémunération des droits d'auteur et des droits voisins dans le cadre d'une prestation du cédant n'est désormais pas soumise aux cotisations de sécurité sociale si un certain nombre de conditions sont remplies.

Comme nous l'avons déjà dit, de tels ratios *prorata* ou relatifs sont déjà appliqués dans la pratique aujourd'hui, le pourcentage variant d'un secteur à l'autre. Donc *ab initio*, l'inscription légale d'un plafond maximum de 30 % vise donc les situations susmentionnées de la pratique.

Concrètement, cela concerne toutes les situations où la cession ou l'octroi d'une licence de droits d'auteur et de droits voisins s'accompagne d'une prestation de la part du cédant. L'exposé des motifs (DOC 55 3015/001, p. 66) en donne un exemple clair dans le cas d'un directeur artistique lié par un contrat de travail qui crée et cède également à son employeur des œuvres protégées par le droit d'auteur dans le cadre de son travail.

L'exemple susmentionné montre clairement que le directeur artistique est engagé sous contrat de travail tout en créant des œuvres protégées par le droit d'auteur. En pratique, un contrat de travail stipule qu'une fois créées, les œuvres protégées par le droit d'auteur sont automatiquement transférées à l'employeur. L'employeur est obligé de rémunérer cette personne pour cela, mais dans ce cas – ainsi que dans la plupart des autres cas – il n'y a qu'une seule rémunération qui rémunère à la fois le travail/la prestation exécuté(e) et le transfert du droit d'auteur ou des droits voisins. Législativement, nous allons donc imposer une scission, qui dans la pratique se produit également aujourd'hui, mais différemment d'un secteur à l'autre. Étant donné qu'il s'agit de situations où une prestation sous-jacente est associée au transfert ou à la licence, cela signifie *a contrario* que le plafond maximal de 30 % ne s'applique pas dans les situations où aucun transfert ou licence n'a accompagné une prestation.

En outre, pour des raisons de sécurité juridique, une exception supplémentaire à l'application de ce plafond relatif est prévue, à savoir pour les situations dans lesquelles la rémunération pour la cession ou l'octroi d'une licence de droits d'auteur et de droits voisins est obtenue ultérieurement, indépendamment de la rémunération initiale, qui comprend aussi une rémunération pour le service presté.

Le montant maximum des 30 p.c. ne s'applique-t-il donc pas si aucune prestation n'est liée à la cession ou

totale inkomen. Deze maatregel is het fiscale equivalent van de maatregelen die in de socialezekerheidswetgeving worden ingevoegd en op grond waarvan de vergoeding van auteursrechten en naburige rechten in verband met een prestatie van de overdrager voortaan niet aan socialezekerheidsbijdragen is onderworpen indien aan een aantal vastgestelde voorwaarden is voldaan.

Zoals reeds gesteld worden vandaag reeds dergelijke *pro rata* of relatieve verhoudingen toegepast in de praktijk, waarbij het percentage verschilt van sector tot sector. Zo dus *ab initio* viseert het wettelijk inschrijven van een maximaal plafond van 30 % dan ook de voor-melde situaties van in de praktijk.

In concreto gaat het om alle situaties waarbij de overdracht of verlening van een licentie van auteursrechten en naburige rechten gepaard gaat met een prestatie in hoofde van de overdrager. In de memorie van toelichting (DOC 55 3015/001, blz. 66) is hier een duidelijk voorbeeld van opgenomen van een artistiek directeur die verbonden is met een arbeidsovereenkomst en tevens tijdens de uitoefening van zijn job auteursrechtelijk beschermd werken maakt en overdraagt aan zijn werkgever.

Voornoemd voorbeeld laat duidelijk blijken dat de artistiek directeur aangesteld is via een arbeidsovereenkomst en tegelijk auteursrechtelijk beschermd werken maakt. In de praktijk wordt in het kader van een arbeidsovereenkomst gestipuleerd dat de auteursrechtelijk beschermd werken, eenmaal gemaakt, stevast worden overgedragen aan de werkgever. De werkgever is verplicht deze persoon daarvoor te vergoeden, maar in dit geval – alsook in de meeste andere gevallen – wordt er slechts 1 vergoeding gegeven die zowel de verrichte arbeid/prestatie vergoedt alsook de overdracht van auteursrechten of naburige rechten. Wetgevend gaat men dus een *split opleggen*, die in de praktijk vandaag ook gebeurt maar dan verschillend van sector tot sector. Aangezien het gaat om situaties waar een onderliggende prestatie verbonden is aan de overdracht of licentie, betekent dit *a contrario* dat het maximumplafond van 30 % niet geldt in die situaties waarbij er geen overdracht of licentie is gebeurd gepaard gaande met een prestatie.

Bovendien wordt omwille van de rechtszekerheid een bijkomende uitzondering in uitzicht gesteld op de toepassing van dit relatief plafond, met name voor situaties waarbij de vergoedingen voor de overdracht of de verlening van een licentie van auteursrechten en naburige rechten naderhand worden verkregen losstaand van de initiële vergoeding die ook een vergoeding voor de geleverde prestatie omvat.

Is het maximumbedrag van 30 pct. dan niet van toepassing indien er géén prestatie verbonden is aan de

à l'octroi d'une licence de droits d'auteur et de droits voisins?

La loi stipule que le montant maximum des 30 p.c. ne s'applique que si une prestation sous-jacente est attachée à la convention de cession ou au contrat de licence.

Supposons qu'un auteur écrive un livre et ne cherche que plus tard un éditeur pour le publier. Dans ce cas, il n'y a pas de prestation liée au contrat de licence ou de cession. Il n'existe en effet pas de contrat de travail entre l'auteur et l'éditeur ni de convention entre eux stipulant que l'auteur doit écrire le livre en question à la demande de l'éditeur.

Cette qualification ne change pas dans la mesure où le contrat de licence ou de cession prévoit que l'auteur s'engage à fournir des prestations supplémentaires pour l'exploitation des droits par le cessionnaire, comme, par exemple, une participation à des activités promotionnelles. On peut songer par exemple au fait d'être présent toute une journée à une foire du livre ou pendant certaines heures pour une séance de dédicaces.

Dans le cadre de l'élaboration de la réforme du régime fiscal en matière de droits d'auteur, le ministre estime qu'il y a eu une concertation préalable suffisante avec diverses parties prenantes.

En ce qui concerne le régime de la non-déductibilité partielle de la taxe bancaire, le vice-premier ministre peut assurer que la réglementation ne fait aucune différence en fonction du type de banque. Il s'agit d'une simple application d'une déduction fiscale sur la taxe bancaire même.

En réponse à la question de M. Vanbesien portant sur l'adaptation de la corbeille dans le cadre de l'impôt minimum pour les entreprises, le vice-premier ministre indique qu'il est exact que l'application de la corbeille n'entraîne pas la perte d'attributs fiscaux, contrairement aux mesures du Pilier 2, dans le cadre desquelles le prélèvement d'un impôt minimum doit effectivement aller de pair avec la perte d'attributs fiscaux. Cette mesure ne revêt toutefois qu'un caractère temporaire, en attendant l'entrée en vigueur de l'impôt minimum dans le cadre du Pilier 2.

En ce qui concerne la demande de M. Vermeersch, qui souhaitait une évaluation chiffrée des mesures fiscales de la loi-programme, le vice-premier ministre indique que le rendement budgétaire des mesures pour 2023 et 2024 peut être estimé comme suit:

overdracht of licentie van auteursrechten en naburige rechten?

De wet stelt dat het maximumbedrag van 30 pct. enkel en alleen van toepassing is indien er een onderliggende prestatie verbonden is aan de overdrachtsovereenkomst of de licentieovereenkomst.

Stel dat een auteur een boek schrijft en pas op een later moment een uitgever zoekt om het boek uit te geven. In een dergelijk geval is er géén prestatie verbonden aan de eigenlijke overdrachts- of licentieovereenkomst. Tussen de auteur en de uitgeverij is er namelijk géén arbeidsovereenkomst, noch is er een overeenkomst tussen beiden die stelt dat de auteur in opdracht van de uitgeverij het gegeven boek moet schrijven.

Deze kwalificatie verandert niet in die mate dat in de overdracht- en licentieovereenkomst wordt bepaald dat de auteur zich verbindt tot enkele bijkomende prestaties voor de exploitatie van de rechten door de verkrijger, zoals deelname aan promotieactiviteiten. Denk bijvoorbeeld aan een dag aanwezig zijn op een boekenbeurs of bepaalde uren op één dag aanwezig zijn voor een signeersessie.

In het kader van de opmaak van de hervorming van het fiscaal regime inzake auteursrechten is er voldoende voorafgaand overleg gepleegd met verschillende stakeholders.

Inzake de regeling van de gedeeltelijke niet-aftrekbaarheid van de bankenkosten kan de vice-eersteminister verzekeren dat er in de regeling geen onderscheid gemaakt wordt naargelang het type van bank. Het is een loutere toepassing van een fiscale kostenafname op de bankenkosten zelf.

Betreffende de vraag van de heer Vanbesien inzake de aanpassing van de korf in het kader van de minimumbelasting voor bedrijven, geeft de vice-eersteminister aan dat het klopt dat de toepassing van de korf niet tot gevolg heeft dat fiscale attributen verloren gaan. Dit in tegenstelling tot de maatregelen van pijler 2, waarbij effectief een minimumbelasting geheven moet worden met verlies van fiscale attributen. Deze maatregel is echter slechts een tijdelijke maatregel, in afwachting van de inwerkingtreding van de pijler 2-minimumbelasting.

Met betrekking tot de vraag van de heer Vermeersch om een becijfering te ontvangen aangaande de fiscale maatregelen in de programmawet, stipt de vice-eersteminister aan dat de budgettaire opbrengst van de maatregelen voor 2023 en 2024 als volgt kan worden ingeschatt:

Réforme du régime fiscal des droits d'auteur et des droits voisins:

2023: 35 millions d'euros;

2024: 70 millions d'euros.

Suppression de la réduction d'impôt pour les amortissements en capital d'emprunts hypothécaires:

2024: 6 millions d'euros.

Limitation de la déduction de la taxe annuelle sur les établissements de crédit, les organismes de placement collectif et les entreprises d'assurance:

2023: 111 millions d'euros;

2024: 125 millions d'euros.

Suppression de la déduction pour capital à risque:

2023: 40 millions d'euros;

2024: 86 millions d'euros.

Adaptation temporaire de la corbeille en vue d'une imposition minimale:

2023: 268 millions d'euros;

2024: 13 millions d'euros.

Modification du calcul de la quotité forfaitaire d'impôt étranger sur les redevances:

2023: 8,5 millions d'euros;

2024: 8,5 millions d'euros.

Modifications relatives aux accises:

Réduction des accises sur le gaz naturel: 13 millions d'euros;

Réduction des accises sur l'électricité: 69 millions d'euros;

Tabac: 2023: 195 millions d'euros.

Quant à la deuxième question de M. Vermeersch, le vice-premier ministre n'est pas d'accord pour dire qu'il s'agit d'un "coup de tonnerre dans un ciel bleu". Il y a un an et demi, il avait déjà été annoncé que le système

Hervorming fiscaal regime auteursrechten en naburige rechten:

2023: 35 miljoen euro;

2024: 70 miljoen euro.

Opheffing van de belastingvermindering voor kapitaalflossingen van hypothecaire leningen:

2024: 6 miljoen euro.

Beperking van de aftrek van de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen:

2023: 111 miljoen euro;

2024: 125 miljoen euro.

Opheffing van de aftrek voor risicokapitaal:

2023: 40 miljoen euro;

2024: 86 miljoen euro.

Tijdelijke aanpassing van de korf met het oog op een minimumbelasting:

2023: 268 miljoen euro;

2024: 13 miljoen euro.

Wijziging van de berekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op royalty's:

2023: 8,5 miljoen euro;

2024: 8,5 miljoen euro.

Wijzigingen betreffende accijnzen:

Verlaging accijnzen aardgas: 13 miljoen euro;

Verlaging accijnzen elektriciteit: 69 miljoen euro;

Tabak: 2023: 195 miljoen euro.

Aangaande de tweede vraag van de heer Vermeersch is de vice-eersteminister het er niet mee eens dat dit komt als "een donderslag bij heldere hemel". Reeds anderhalf jaar geleden werd aangekondigd dat het

des droits d'auteur serait examiné. Cela a été fait dans le cadre du premier plan de lutte contre la fraude.

Le vice-premier ministre confirme qu'une des conditions stipule effectivement qu'il faut disposer d'une attestation de travail des arts. Tant que la nouvelle réglementation relative à l'attestation de travail des arts ne s'applique pas, les cartes d'artiste existantes feront foi à titre de tolérance.

En ce qui concerne la limitation relative des 30 p.c., le vice-premier ministre donne l'exemple suivant en réponse à une question de M. Vermeersch: à supposer qu'une personne rédige chaque année, de sa propre initiative, un manuel dont les droits d'auteur sont cédés (de manière non exclusive) à une entreprise de formation. Et à supposer que la personne en question exerce la profession de professeur ou de chargé de cours en fiscalité et utilise le manuel en question pour ses étudiants et pour des séminaires. La règle des 30 % s'applique-t-elle alors dans ce cas?

Dans ce cas, il n'y a pas de prestation liée à la cession même. Par conséquent, la règle des 30 p.c. ne pourra pas s'appliquer, car la loi prévoit que l'exécution d'une prestation doit être liée à la cession effective ou à la licence des droits d'auteur du manuel. Bien entendu, pour donner les séminaires, la personne concernée doit être rémunérée aux prix du marché pour les prestations fournies.

Si la personne utilise son manuel pour une autre activité, il faudra vérifier si les revenus provenant de la cession ou de la licence de droits dans le cadre de ses autres activités remplissent les conditions d'application du nouveau régime.

En ce qui concerne les questions et remarques à propos de la limitation relative pour un livre qui a été écrit et qui est réédité chaque année, le vice-premier ministre souhaite ajouter que lorsqu'une version existante est actualisée à plusieurs reprises, il y a normalement un nouvel accord de cession. Dans ce cas, il convient de vérifier s'il existe une performance sous-jacente attachée à cet accord de cession. Dans sa réponse précédente, où le vice-premier ministre lui-même a donné un exemple, il n'y a pas de prestation sous-jacente.

S'il n'y a pas de nouvel accord de cession et que l'on se trouve dans des situations de reproductions répétées d'un livre ou d'un manuel scolaire (par exemple, le même livre en est à sa quatrième édition), alors l'exception légale à ces 30 p.c. s'appliquera. En effet, les redevances de reproduction en question seront celles obtenues

système van de auteursrechten tegen het licht zou worden gehouden. Dit gebeurde in het kader van het eerste antifraudeplan.

Vervolgens bevestigt de vice-eersteminister dat één van de voorwaarden er inderdaad in bestaat dat men moet beschikken over een kunstwerkattest. Zolang de nieuwe reglementering rond het kunstwerkattest nog niet van toepassing is, zal er gekeken worden naar de bestaande kunstenaarskaarten bij wijze van tolerantie.

Inzake de relatieve begrenzing van 30 pct. zal de vice-eersteminister in antwoord op een vraag van de heer Vermeersch het volgende voorbeeld geven: stel dat een persoon elk jaar op eigen initiatief een handboek schrijft, waarvan men de auteursrechten (op niet exclusieve wijze) overdraagt aan een opleidingsvennootschap. En stel dat de persoon in kwestie het beroep uitoefent van professor of lesgever in fiscaliteit en het betrokken handboek gebruikt voor zijn studenten en voor seminars. Is de 30 %-regel dan in zo'n geval van toepassing?

In dit geval is er géén prestatie verbonden aan de overdracht zelf. Daarom zal de 30 pct.-regel geen toepassing kunnen vinden, aangezien de wet bepaalt dat het verrichten van een prestatie verbonden moet zijn aan de eigenlijke overdracht of licentie van de auteursrechten op het handboek. Voor het geven van de seminars moet de betrokken persoon natuurlijk wel marktconform vergoed worden voor de geleverde prestaties.

Indien de persoon zijn handboek voor een andere activiteit gebruikt, zal moeten worden nagegaan of de inkomsten uit de overdracht of licentie van rechten in het kader van zijn andere activiteiten voldoen aan de voorwaarden voor de toepassing van de nieuwe regeling.

Betreffende de vragen en opmerkingen aangaande de relatieve begrenzing voor een boek dat geschreven is, en jaarlijks wordt heruitgegeven, wil de vice-eersteminister hierbij nog aangeven dat wanneer een bestaande versie herhaaldelijk wordt bijgewerkt, er normaal sprake is van een nieuwe overdrachtovereenkomst. In dat geval moet nagegaan worden of er bij die overdrachtovereenkomst een onderliggende prestatie verbonden is. In mijn antwoord van daarnet, waar de vice-eersteminister zelf een voorbeeld gaf, is er géén sprake van een onderliggende prestatie.

In het geval er geen nieuwe overdrachtovereenkomst is en men zich bevindt in situaties van herhaaldelijke producties van een boek of handboek (bijvoorbeeld hetzelfde boek dat toe is aan haar vierde druk), dan zal de wettelijke uitzondering op die 30 pct. van toepassing zijn. Het gaat dan inderdaad om de productievergoedingen

postérieurement à la licence ou à l'accord de transfert initial. Ces redevances pourront être payées à 100 % en droits d'auteur.

L'application de la règle des 30p.c. dans le cadre des clauses d'un contrat de mariage qui attribuent la moitié des revenus des droits d'auteur au partenaire suivra les dispositions spécifiques applicables à chaque type de revenu par contribuable, c'est-à-dire pour le bénéficiaire du revenu qui est obligé de faire une déclaration d'impôt.

En ce qui concerne les questions de M. Vermeersch relatives à l'application des dispositions transitoires dans le cadre de l'exemple spécifique présenté par M. Vermeersch lors de son intervention, le vice-premier ministre souligne qu'il faut distinguer 2 choses. Cette réforme s'accompagne en effet des nécessaires mesures transitoires. Mais il existe en fait deux régimes transitoires différents.

Une premier régime transitoire s'applique à tous les contribuables concernés, tant ceux qui peuvent continuer à utiliser le régime de droits d'auteur que ceux qui relèvent du régime d'extinction. Pour faciliter la transition vers le nouveau rapport fixe de 30 % maximum, ce pourcentage est réparti sur trois ans.

Un deuxième régime transitoire s'applique uniquement aux contribuables qui relèvent du régime d'extinction. En 2023, le plafond maximal actuel de 37.500 euros (montant non indexé) et les tranches actuelles des forfaits de frais seront réduits de moitié. En 2024, ces montants seront ramenés à zéro.

Dans le cas décrit par M. Vermeersch, il devrait *a priori* en tenir compte. En supposant que, dans le cas en question, l'auteur pourra toujours utiliser le régime, il ne sera potentiellement confronté qu'au régime transitoire concernant la limite relative établie sur trois ans.

Mais même ce régime transitoire ne lui sera en principe pas applicable. Dans les réponses données précédemment par le vice-premier ministre à d'autres questions de M. Vermeersch, le vice-premier ministre a répondu que la limite relative ne s'appliquait pas toujours et n'était applicable que dans les situations où une prestation sous-jacente est associée au transfert effectif du droit d'auteur et de droits voisins.

die naderhand worden verkregen van de initiële overdrachtovereenkomst of licentie. Dergelijke vergoedingen zullen voor 100 % in auteursrechten uitgekeerd kunnen worden.

De toepassing van de 30 pct.-regeling in het kader van clausules binnen een huwelijkscontract waarbij de helft van de inkomsten uit auteursrechten wordt toegewezen aan de partner, verloopt volgens de specifieke bepalingen die voor elke soort inkomsten gelden per belastingplichtige, dit wil zeggen voor de ontvanger van de inkomsten die verplicht is aangifte te doen.

Met betrekking tot de vragen van de heer Vermeersch betreffende de toepassing van de overgangsbepalingen in het kader van het specifieke voorbeeld dat de heer Vermeersch toelichtte tijdens zijn uiteenzetting, stipt de vice-eersteminister aan dat er 2 zaken van elkaar moeten onderscheiden worden. Deze hervorming gaat inderdaad gepaard met de nodige overgangsmaatregelen. Maar er zijn eigenlijk twee verschillende overgangsregelingen.

Een eerste overgangsregeling geldt voor alle betrokken belastingplichtigen, zowel diegene die verder gebruik kunnen maken van het stelsel van auteursrechten, als diegene die in het uitdoofstelsel terecht komen. Om de overgang naar de nieuwe vaste verhouding van maximaal 30 % te verzachten, wordt dit percentage over drie jaar uitgespreid.

Een tweede overgangsregeling geldt enkel voor de belastingplichtigen die in het uitdoofstelsel terecht komen. In 2023 wordt het huidige maximumplafond van 37.500 euro (niet-geïndexeerd bedrag) en de huidige schijven van de kostenforfaits met de helft afgebouwd. In 2024 worden deze bedragen op 0 gezet.

In het door de heer Vermeersch beschreven geval moet hij daar *a priori* mee rekening houden. In de veronderstelling dat de auteur in het door u beschreven geval nog steeds gebruik kan maken van het systeem, zal hij enkel mogelijks geconfronteerd kunnen worden met de overgangsregeling inzake de relatieve grens die over drie jaar tijd wordt gespreid.

Maar zelfs die overgangsregeling zal in principe op hem niet van toepassing zijn. In de antwoorden die de vice-eersteminister eerder heeft gegeven op anderen vragen van de heer Vermeersch heeft de vice-eersteminister geantwoord dat de relatieve grens niet altijd van toepassing is en enkel van toepassing is in die situaties waar er een onderliggende prestatie gepaard gaat met de eigenlijke overdracht van auteursrechten en naburige rechten.

Donc, dans la mesure où la limite relative ne s'applique pas, le régime transitoire en question ne s'appliquera pas non plus.

Dans la mesure il est bien question d'une prestation associée à la cession de droits d'auteur et de droits voisins, alors cette limite relative s'appliquera. Il s'agira alors très probablement de cas où l'auteur travaille "sous l'autorité" ou "par ordre" de l'éditeur susmentionné. Dans une telle situation, il sera effectivement soumis au régime transitoire de la limite relative.

Le vice-premier ministre développe ensuite les questions spécifiques de M. Vermeersch à cet égard:

Qu'en est-il maintenant pour l'exercice d'imposition 2024 si la rémunération totale est de nouveau de 70.000 euros (50.000 euros pour la réédition et 20.000 euros pour le nouveau livre)? Ces 70.000 euros doivent-ils être répartis en 50.000 euros pour la simple réimpression (= revenu de l'auteur) et 20.000 euros pour le nouveau livre (le rapport 50/50 doit être appliqué à ce dernier (10.000 euros de revenu de l'auteur et 10.000 euros de revenu professionnel pour la prestation)?

Le vice-premier ministre répond que la simple réimpression est considérée comme une rémunération de droits d'auteur à 100 %, en supposant qu'il n'y a pas de prestation. Pour le nouveau livre, le vice-premier ministre suppose qu'il y a eu des prestations liées à un nouveau transfert et/ou à une nouvelle licence, de sorte que pour l'exercice d'imposition 2024, la limite de 50 % s'applique.

Ou cela restera-t-il 70.000 euros de revenus d'auteur? Le vice-premier ministre a déjà répondu à cette question.

Et le régime fiscal favorable peut-il alors être appliqué à ces 70.000 euros / 60.000 euros jusqu'à la limite de 18.750 euros (encore à indexer) pour l'exercice d'imposition 2024 ou, en raison du dépassement de la limite absolue moyenne des 4 dernières années, le régime transitoire ne s'applique-t-il plus et la rémunération de 70.000 euros est-elle entièrement imposable à titre de revenu professionnel?

Le vice-premier ministre souligne que dans son exemple, M. Vermeersch part du principe que l'auteur en question ne relèvera plus du champ d'application après la réforme. Le vice-premier ministre pense que cela ne sera pas vraiment le cas. Dans l'hypothèse où il relèverait encore du champ d'application, cette réduction de moitié du plafond absolu et des forfaits de frais ne s'appliquera pas. L'évaluation de la mesure par rapport aux quatre périodes imposables précédentes aura

Dus in de mate dat de relatieve grens niet van toepassing is, zal die desbetreffende overgangsregeling ook niet van toepassing zijn.

In de mate dat er wel sprake is van een prestatie die gepaard gaat met de overdracht van de auteursrechten en naburige rechten, dan zal die relatieve grens wel gelden. Dat zal dan hoogwaarschijnlijk zijn in gevallen waar uw auteur werkt "onder het gezag" of "in opdracht van" de voornoemde uitgever. In zo'n situatie zal hij wel aan de overgangsregeling inzake de relatieve grens onderworpen zijn.

Vervolgens gaat de vice-eersteminister dieper in op de specifieke vragen van de heer Vermeersch in dat verband:

Hoe zit dat nu voor aanslagjaar 2024 als de totale vergoeding terug 70.000 euro (50.000 euro uit heruitgave en 20.000 euro voor nieuw boek) bedraagt? Moet die 70.000 euro opgesplitst worden in vergoeding voor loutere herdruk 50.000 euro (= auteursinkomen) en op de 20.000 euro voor nieuw boek (hierop de 50/50 verhouding worden toegepast (10.000 euro auteursinkomen en 10.000 euro beroepsinkomen voor prestatie)?

De vice-eersteminister antwoordt hierbij dat de loutere herdruk in auteursrechten 100 % is, in de veronderstelling er geen prestatie is geleverd. Voor het nieuwe boek gaat de vice-eersteminister ervan uit dat er een prestatie is geleverd die gekoppeld is aan een nieuwe overdracht en of licentie, zodat voor aanslagjaar 2024 de 50 %-grens van toepassing is.

Of blijft dat 70.000 euro auteursinkomen? Deze vraag werd reeds beantwoord door de vice-eersteminister.

En kan dan op die 70.000 euro / 60.000 euro het fiscaal gunstregime toegepast worden tot de grens van 18.750 euro (nog te indexeren) voor aanslagjaar 2024 of is door overschrijding van de gemiddelde absolute grens de voorbije 4 jaar, de overgangsregeling niet meer van toepassing en is de 70.000 euro vergoeding volledig te belasten als beroepsinkomen?

De vice-eersteminister stipt hierbij aan dat in zijn voorbeeld de heer Vermeersch ervan uitgaat dat de desbetreffende auteur niet langer onder het toepassingsgebied zou vallen na hervorming. Dit lijkt volgens de vice-eersteminister niet echt het geval te zijn. In de veronderstelling dat hij nog steeds onder het toepassingsgebied valt, zal die halvering van het absolut plafond en van de kostenforfaits niet van toepassing zijn. De beoordeling van de maatregel inzake de vier

toujours lieu avant que les limites relatives et absolues prévues par la loi soient appliquées.

En ce qui concerne les observations de M. Vermeersch sur les taxes disproportionnées qui pèsent sur le tabac à rouler, le vice-premier ministre constate que le membre a également critiqué l'augmentation des accises sur le tabac. Le vice-premier ministre indique à cet égard que les mesures contenues dans la loi-programme mettent en œuvre les principes contenus dans le plan interfédéral antitabac. Dans le cadre de ce plan, plusieurs actions ont été mises en place dans le contexte de la santé publique. Parmi ces actions figurent quelques mesures fiscales, notamment l'augmentation des accises sur le tabac, le passage des accises *ad valorem* à des accises spécifiques et l'alignement des taux d'accises afférents au tabac à fumer sur ceux applicables aux cigarettes. Le vice-premier ministre applique ce plan.

En ce qui concerne les taux concrets prévus pour le tabac, le vice-premier ministre tient encore à indiquer que ces taux d'accises sont calculés de cette façon pour atteindre les recettes budgétaires visées (en tenant compte de certains effets de volume, ainsi qu'il a déjà été précisé). L'ajustement suggéré par M. Vermeersch lors de son intervention ne permettrait pas d'atteindre les recettes visées.

Le vice-premier ministre revient ensuite sur une remarque formulée par M. Piedboeuf dans le cadre de l'augmentation des accises sur le tabac. Le vice-premier ministre indique que le problème du marché illégal est évidemment préoccupant et que son administration est fortement engagée dans la lutte contre la fraude aux accises.

En ce qui concerne le calcul des recettes découlant de l'adaptation de la corbeille fiscale, le vice-premier ministre peut d'ores et déjà informer M. Piedboeuf que le service d'études de son administration dispose à cet effet de systèmes de données performants, dont un inventaire des latences fiscales actives, qui servent bien entendu de base de référence. C'est sur la base de ces paramètres que les calculs ont conduit à cette estimation des recettes de 268 millions d'euros.

En ce qui concerne la question technique posée par M. Piedboeuf sur la QFIE, l'exemple suivant clarifie le calcul de cette quotité en tenant compte de la fraction de quinze quatre-vingt cinquièmes. Lorsque la redevance brute est de 100 et la retenue à la source étrangère, de 5, la redevance nette est en principe de 95. Une fraction de quinze quatre-vingt-cinquièmes a été appliquée à ce montant, ce qui donne 16,76. Ce dernier montant a

voorgaande belastbare tijdperken zal altijd bekeken worden vóór de toepassing van de in de wet vervatte relatieve en absolute drempel.

Aangaande de opmerkingen van de heer Vermeersch over de onevenredige lasten op roltabak, merkt de vice-eersteminister op dat de heer Vermeersch ook nog opmerkingen had over de accijnsverhoging op tabak. Hierover kan de vice-eersteminister zeggen dat de maatregelen zoals die zijn opgenomen in de programmawet die vandaag voorligt, uitvoering geven aan de principes die zijn opgenomen in het interfederale anti-tabaksplan. In het kader van dit plan werden verschillende acties afgeklopt in het kader van de volksgezondheid. Onder deze acties staan ook enkele fiscale acties, waaronder het verhogen van de accijnzen op tabak, het verschuiven van *ad valorem* accijnzen naar specifieke accijnzen en het aligneren van de accijnstarieven op rooktabak met die op sigaretten. De vice-eersteminister geeft hier uitvoering aan.

Wat de concrete tarieven op tabak betreft die hier voorliggen, moet de vice-eersteminister nog meegeven dat deze accijnstarieven zo zijn berekend om de beoogde budgettaire opbrengst te behalen (zoals gezegd, rekening houdend met bepaalde volume-effecten). Met de aanpassing die de heer Vermeersch tijdens zijn uiteenzetting suggereerde, zal de beoogde opbrengst niet worden behaald.

Aansluitend hierop haakt de vice-eersteminister in op een opmerking van de heer Piedboeuf in het kader van de accijnsverhoging op tabak waarbij de vice-eersteminister meedeelt dat de illegale markt uiteraard een bezorgdheid is, en zijn administratie zet zeer sterk in op de strijd tegen accijnsfraude.

Aangaande de berekening van de opbrengst van de aanscherping van de fiscale korf kan de vice-eersteminister de heer Piedboeuf alvast meegeven dat de studiedienst van zijn administratie hiervoor beschikt over performante datasystemen, met onder meer een inventaris van de actieve belastinglatenties die uiteraard als uitgangsbasis dienen. Het is op basis van deze parameters dat de berekeningen hebben geleid tot deze geraamde opbrengst ten belope van 268 miljoen euro.

Inzake de technische vraag van de heer Piedboeuf over het FBB, verduidelijkt volgend voorbeeld de berekening van het FBB rekening houdende met de breuk van vijftien vijfentachtigste. Bij een bruto-royalty van 100 en een ingehouden buitenlandse bronbelasting van 5 is de netto royalty in principe 95. Hierop werd een breuk van vijftien vijfentachtigste toegepast, resulterend in een bedrag van 16,76. Dit bedrag werd toegevoegd aan

été ajouté à la base imposable, ce qui donne une base imposable de 111,76.

En principe, un impôt des sociétés de 25 % – soit 27,94 – devait être dû sur cette somme, mais en raison de l'imputation de la QFIE, l'impôt des sociétés dû était de 11,18 seulement.

Ainsi, en tenant compte de la retenue à la source effective de 5, un impôt effectif de 16,18 % a été prélevé au lieu du taux effectif d'imposition des sociétés de 25 %. La nouvelle méthode de calcul garantit qu'un taux d'impôt des sociétés de 25 % est effectivement payé même en cas d'application de la QFIE.

En ce qui concerne la question de M. Beke relative au montant qu'une personne peut percevoir à titre de droits d'auteur lorsqu'elle relève de ce régime, le vice-premier ministre souligne qu'il faut tenir compte de trois limites financières.

Si la cession ou l'octroi d'une licence de droits d'auteur ou de droits voisins s'accompagne d'une rémunération des prestations effectuées, la rémunération relative aux droits d'auteur ou aux droits voisins ne peut dépasser 30 % de la rémunération totale afférente à la cession ou à l'octroi de la licence.

Outre ce plafond relatif de 30 %, le montant total des droits d'auteur ne peut pas excéder 64.070 euros (montant indexé pour les revenus 2022).

En outre, le revenu brut moyen annuel généré par les droits d'auteur et les droits voisins, déterminé avant l'application des plafonds précédents, qui a été perçu au cours des quatre périodes imposables qui précèdent la période imposable concernée, ne peut pas excéder le montant de base de 37.500 euros, un montant qu'il convient naturellement d'indexer.

Le régime transitoire prévu dans le cadre de la réforme du régime fiscal des droits d'auteur s'appliquera aux bénéficiaires individuels, et donc pas aux débiteurs des redevances. Cela signifie dès lors que les nouveaux travailleurs qui seront rémunérés via ce système pour la première fois à partir du 1^{er} janvier 2023 ne pourront pas bénéficier d'une décision anticipée obtenue par l'entreprise pour l'ensemble de ses travailleurs dans le cadre de la législation précédent ladite réforme. Seuls les travailleurs à qui la décision anticipée ou le régime existant a déjà été appliqué pourront bénéficier de ce régime transitoire.

de belastbare basis waardoor een belastbare basis ontstond van 111,76.

Principieel zou hierop een vennootschapsbelasting van 25 procent verschuldigd zijn, wat zou resulteren in een vennootschapsbelasting van 27,94, maar door de verrekening van het FBB was slechts 11,18 vennootschapsbelasting verschuldigd.

Rekening houdende met de 5 effectief ingehouden bronheffing, werd dus een effectieve belasting van 16,18 % geheven in plaats van het effectieve tarief in de vennootschapsbelasting van 25 %. Door de nieuwe berekeningswijze wordt verzekerd dat effectief 25 procent vennootschapsbelasting wordt betaald, ook in het geval het FBB wordt toegepast.

In het kader van de vraag van de heer Beke betreffende het aantal auteursrechten dat een persoon mag ontvangen wanneer hij onder het stelsel valt, merkt de vice-eersteminister op dat er drie financiële drempels zijn om mee rekening te houden.

In het geval de overdracht of licentieverlening van auteursrechten en naburige rechten gepaard gaat met een vergoeding voor geleverde prestaties, dan mag de vergoeding voor auteursrechten en naburige rechten niet méér bedragen dan 30 % van de totale vergoeding voor de overdracht of de licentieverlenging.

Naast deze relatieve drempel van maximaal 30 %, mag het totale bedrag niet méér bedragen dan 64.070 euro (geïndexeerd bedrag voor inkomsten 2022).

Daarenboven mag het jaarlijkse gemiddelde bruto-inkomen uit auteursrechten en naburige rechten, vastgesteld vóór de toepassing van de voorgaande plafonds, die in de vier belastbare tijdperken voorafgaand aan het betrokken belastbaar tijdperk zijn ontvangen, het basisbedrag van 37.500 euro niet overschrijden. Dat basisbedrag moet natuurlijk geïndexeerd worden.

De overgangsregeling in het kader van de hervorming van het fiscaal regime van auteursrechten geldt per individuele geniet en dus niet per schuldenaar van de vergoedingen. Dat betekent dus dat nieuwe werknemers, die voor de eerste keer uitbetaald worden via het systeem vanaf 1/1/2023, niet kunnen genieten van een bestaande ruling op bedrijfsniveau die werd gesloten voor alle werknemers onder de wetgeving vóór hervorming. Enkel werknemers voor wie de ruling of het stelsel reeds werd toegepast vóór hervorming, kunnen een beroep doen op de overgangsregeling.

Si un contribuable ne peut plus recourir au régime des droits d'auteur en raison de la réforme de ce régime fiscal, les revenus seront en principe imposés au titre de revenus professionnels. Dans ce cas, les mesures transitoires présentées s'appliqueront évidemment.

S'agissant des questions et des observations relatives aux décisions anticipées rendues dans le cadre du régime des droits d'auteur, le vice-premier ministre souligne que les décisions anticipées existantes cesseront en principe de produire leurs effets du fait des modifications législatives en projet, mais qu'elles continueront de s'appliquer moyennant le respect des conditions prévues dans les dispositions transitoires et dans la législation modifiée, qui entrera en vigueur immédiatement.

Les décisions anticipées obtenues par les entreprises ne s'appliqueront en tout cas plus aux nouveaux travailleurs qui seraient rémunérés pour la première fois via ce système à partir du 1^{er} janvier 2023.

Le contribuable qui ne souhaiterait pas recourir aux dispositions transitoires et qui estimerait relever du champ d'application des dispositions modifiées, pourra toujours demander une nouvelle décision anticipée.

En ce qui concerne la deuxième question de M. Beke relative aux rapports appliqués par le service des décisions anticipées, le vice-premier ministre peut indiquer que les décisions anticipées et les situations existantes qui respecteraient les conditions fixées conserveront leur validité dans le cadre de la nouvelle loi et des régimes transitoires mis en place.

En ce qui concerne les pourcentages maximums prévus dans le régime transitoire, il s'agit effectivement de pourcentages maximums. En effet, ces pourcentages correspondent à des plafonds à ne pas dépasser. Si une décision anticipée ou une situation existante concerne un pourcentage inférieur motivé par des faits ou des circonstances pertinentes, l'édit pourcentage continuera de s'appliquer pour autant qu'il ne dépasse pas les plafonds fixés dans le régime transitoire et dans la nouvelle loi.

S'agissant de la question de M. Beke de savoir s'il sera possible de satisfaire à l'exigence de "communication au public" en publiant simplement sur un site Internet une œuvre initialement destinée à une diffusion dans un cercle restreint, le vice-premier ministre indique que le projet de loi à l'examen implique qu'un bénéficiaire qui ne dispose pas d'une attestation du travail des arts pourra tout de même encore bénéficier du régime dans la mesure où, dans le cadre de la cession ou de l'octroi d'une licence, l'ayant droit cède ses droits ou les octroie en licence à un tiers en vue de d'une communication au

Indien men door de hervorming van het fiscaal regime van de auteursrechten geen gebruik meer kan maken van het stelsel van auteursrechten, dan zullen de inkomsten in principe belastbaar zijn als een beroepsinkomen. Uiteraard gelden hier de gestelde overgangsmaatregelen.

Met betrekking tot de vragen en opmerkingen aanstaande de bestaande rulings in het kader van het regime van de auteursrechten merkt de vice-eersteminister op dat door de wetsaanpassingen de bestaande rulings in principe vervallen, maar ze blijven van toepassing onder de voorwaarden van de gestelde overgangsregelingen en de aangepaste wetgeving die direct doorwerkt.

In het geval van een ruling op niveau van het bedrijf zal de ruling in elk geval niet meer geldig zijn voor de nieuwe werknemers, die voor de eerste keer uitbetaald worden via het systeem vanaf 1/1/2023.

Indien men geen gebruik wenst te maken van de overgangsbepalingen en van oordeel is dat men valt onder de nieuwe aangepaste bepalingen, kan steeds een nieuwe ruling worden aangevraagd.

Wat de tweede vraag van de heer Beke betreft inzake de toegepaste verhoudingen door de rulingdienst, kan de vice-eersteminister meedelen dat de bestaande rulings en situaties, die de gestelde voorwaarden respecteerden, hun geldigheid blijven bewaren binnen het kader van de nieuwe wet en de gestelde overgangsregelingen.

Voor de overgangsregeling wordt wel degelijk voorzien in maximumpercentages. Zij bepalen immers een grens waar niet overgegaan mag worden. Indien een bestaande ruling of situatie een lager percentage betreft op basis van de relevante feiten en omstandigheden, dan blijft dat vastgelegd percentage van toepassing zolang het de gestelde grenzen in de overgangsregeling en de nieuwe wet niet overschrijdt.

Met betrekking tot de vraag van de heer Beke of men kan voldoen aan de vereiste van "mededeling aan het publiek" als men een werk, dat initieel werd beoogd om in besloten kring te verspreiden, alsnog gewoonweg op een website plaatst, stipt de vice-eersteminister aan dat het voorliggende wetsontwerp inhoudt dat een begunstigde, die niet over een kunstwerkattest beschikt, toch nog onder het stelsel kan vallen in de mate dat de rechthebbende in het kader van de overdracht of de verlening van een licentie deze rechten overdraagt of in licentie geeft aan een derde voor mededeling aan

public, d'une exécution ou d'une représentation publique, ou d'une reproduction.

L'interprétation de la notion de "communication au public" se fera sur la base des lignes directrices proposées par la Cour de Justice de l'Union européenne dans le cadre de sa jurisprudence constante (notamment REHA TRAINING, C 117/15).

Dans le cadre de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur ou de droits voisins, il convient donc de s'assurer au préalable que la cession ou l'octroi d'une licence a pour objectif la reproduction des œuvres ou prestations protégées par le droit d'auteur ou le droit voisin par un tiers et leur diffusion parmi le public.

Le vice-premier ministre retient les points suivants des lignes directrices de la Cour de Justice de l'Union européenne:

- La notion de "public" vise un nombre indéterminé de destinataires potentiels et implique, par ailleurs, un nombre de personnes assez important;
- À propos du caractère "indéterminé" du public, il s'agit de rendre perceptible une œuvre de toute manière appropriée à des "personnes en général", par opposition à des personnes déterminées appartenant à un groupe privé;
- Il souligne encore que si le caractère lucratif de la diffusion d'une œuvre protégée au public n'est, certes, pas déterminant pour la qualification d'une telle diffusion de "communication au public", il n'en est pas pour autant dénué de pertinence, notamment, aux fins de la détermination de l'éventuelle rémunération due au titre de cette diffusion.

Si la réalisation de l'œuvre protégée par le droit d'auteur ou l'exécution de la prestation protégée par le droit voisin et la cession ou licence qui s'y rapporte a pour objectif initial de diffuser l'œuvre protégée par le droit d'auteur ou la prestation protégée par le droit voisin dans un cercle restreint, la condition de la "communication au public" n'est donc pas remplie.

La situation ne change pas si l'œuvre ou la prestation est communiquée ultérieurement au public, par exemple au travers de sa publication sur un site Internet, sans y associer une nouvelle exploitation ou une véritable utilisation.

L'objectif du législateur fiscal est en effet que les œuvres/prestations protégées par le droit d'auteur ou

het publiek, voor openbare uitvoering of opvoering, of voor reproductie.

Hoe de notie "mededeling aan het publiek" moet worden ingevuld, zal gebeuren aan de hand van de richtsnoeren die het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft aangereikt in het kader van haar vaste rechtspraak (onder andere REHA TRAINING, C 117/15).

In het kader van de overdracht en de licentieverlening van de auteursrechten en naburige rechten moet *a priori* dus vaststaan dat de overdracht of de verlening van een licentie de bedoeling heeft om de auteursrechtelijk of naburgrechtelijk beschermden werken of prestaties door een derde te laten reproduceren en te verspreiden onder het publiek.

Op basis van de richtsnoeren van het Hof van Justitie van de Europese Unie onthoudt de vice-eersteminister dat:

- Het begrip "publiek" slaat op een onbepaald aantal potentiële kijkers en impliceert bovendien een vrij groot aantal personen;
- Wat de "onbepaaldheid" van het publiek betreft, het erom gaat een werk op elke passende wijze waarneembaar te maken voor "personen in het algemeen", met andere woorden, niet beperkt tot specifieke individuen die tot een private groep behoren;
- Benadrukt hij nog dat het winstoogmerk van de uitzending van een beschermd werk voor het publiek weliswaar niet bepalend is om een dergelijke uitzending te kwalificeren als „mededeling aan het publiek”, maar niet irrelevant is, met name om de eventuele vergoeding te bepalen die verschuldigd is uit hoofde van deze uitzending.

In de mate dat het maken van het auteursrechtelijk beschermd werk of het uitvoeren van de naburgrechtelijke beschermd prestatie en de daaraan gekoppelde overdracht of licentie *ab initio* de bedoeling heeft om het auteursrechtelijk werk of naburgrechtelijke beschermd prestatie louter in besloten kring te verspreiden, is dus niet voldaan aan de gestelde voorwaarde van "mededeling aan het publiek".

Dit verandert niet door achteraf het werk of de prestatie publiek te maken via bijvoorbeeld de publicatie ervan op de website zonder er een verdere exploitatie of daadwerkelijk gebruik aan te koppelen.

Het is immers zo dat de bedoeling van de fiscale wetgever erin bestaat dat auteursrechtelijk en naburgrechtelijke

le droit voisin soient effectivement réalisées en vue de leur diffusion parmi le public. Cet objectif du législateur est toutefois contrarié lorsqu'une œuvre/prestation protégée par le droit d'auteur ou le droit voisin est réalisée et qu'elle est ensuite cédée ou octroyée en licence en vue d'une utilisation limitée à un cercle restreint, mais qu'après la cession ou l'octroi en licence, elle est effectivement rendue publique pour pouvoir bénéficier d'un régime fiscal avantageux.

Le vice-premier ministre illustre ses propos avec un exemple. Un plan architectural est réalisé pour la construction ou la rénovation d'une habitation familiale. Ce plan a exclusivement un intérêt pour le maître d'ouvrage. Les droits d'auteur de ce plan sont transférés à la société de gestion du dirigeant d'entreprise ou à l'employeur-société du bureau d'architecte.

Pour pouvoir bénéficier de l'avantage fiscal du régime du droit d'auteur, ce plan est ensuite placé sur un site Internet, alors que l'œuvre n'a d'intérêt que pour le maître d'ouvrage et n'est effectivement utilisée que dans la relation entre l'architecte et le maître d'ouvrage. Dans cette situation, la condition d'une "communication au public" n'est pas remplie.

Au-delà de ce qui précède, sur la base de la jurisprudence précitée de la Cour de Justice de l'Union européenne (cf. REHA), cette simple publication sur un site Internet n'a aucune ou quasiment aucune valeur. On peut notamment en déduire qu'il n'y aura en tout état de cause aucune véritable exploitation au-delà de la relation entre l'architecte et le maître d'ouvrage.

En ce qui concerne la question de M. Beke de savoir si cela fait-il une différence si l'on publie en tant qu'auteur par le biais d'une maison d'édition, le vice-premier ministre indique que si un auteur organisait lui-même la publication et la diffusion d'une œuvre protégée par le droit d'auteur, on parlerait alors d'*auto-édition*. Ce cas n'est pas couvert par le régime actuel et ne relève donc pas non plus du nouveau régime fiscal.

Si l'exploitation proprement dite est effectuée, on peut alors parler d'activité professionnelle s'il est question d'une exploitation active avec toutes les conséquences qui en découlent en matière d'imposition.

Si un auteur cède ses droits sur l'œuvre protégée par le droit d'auteur à un éditeur contre rémunération, il peut alors effectivement bénéficier de ce régime et, partant, être assujetti à une imposition plus avantageuse.

beschermde werken/prestaties effectief worden gemaakt om te worden verspreid onder het publiek. De bedoeling van de wetgever wordt echter gefrustreerd wanneer een auteursrechtelijk en naburgrechtelijke beschermd(e) werk/prestatie wordt gemaakt en daarna wordt overgedragen of in licentie gegeven met de bedoeling om louter in gesloten kring te worden gebruikt, maar, na de overdracht of licentieverlening, effectief publiek wordt gemaakt om te kunnen genieten van een fiscaal gunstregime.

De vice-eersteminister wenst dit kort even te illustreren met een voorbeeld. Er wordt een architecturaal plan gemaakt met betrekking tot de bouw of verbouwing van een gezinswoning. Dit architecturaal plan heeft uitsluitend een belang voor de bouwheer. De auteursrechten op dit plan worden overgedragen aan de managementvennootschap van de bedrijfsleider of de werkgever-vennootschap van het architectenkabinet.

Om te kunnen genieten van het fiscaal voordeel van het auteursrechtenstelsel wordt dit plan op de website geplaatst, terwijl het werk louter en alleen belang heeft voor de eigenlijke bouwheer en alleen in de relatie tussen architect en bouwheer daadwerkelijk wordt gebruikt. In zo'n situatie is niet voldaan aan de vereiste van "mededeling aan het publiek".

Los daarvan is er op basis van de voormelde rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie (cf. REHA) ook geen of bijna geen waarde gekoppeld aan deze loutere publicatie op de website. Daaruit wordt onder meer afgeleid dat er sowieso geen daadwerkelijke exploitatie gebeurt of kan gebeuren die verder gaat dan enkel de relatie tussen architect en bouwheer.

Inzake de vraag van de heer Beke of er een verschil wordt gemaakt indien men als auteur publiceert via een uitgeverij, geeft de vice-eersteminister aan dat, indien een auteur zelf de uitgave en verspreiding van een auteursrechtelijk beschermd werk zou organiseren, men dan spreekt van een *auto-édition*. Dit viel niet onder de huidige regeling en valt ook niet onder de nieuwe fiscale regeling.

Wanneer de exploitatie zelf wordt verricht, dan kan er sprake zijn van een beroepswerkzaamheid indien er sprake is van een actieve exploitatie met alle gevolgen van dien inzake belastbaarheid.

Indien een auteur zijn rechten op het auteursrechtelijk beschermd werk zou overdragen aan een uitgever tegen een vergoeding, dan kan hij of zij wel gebruik maken van het stelsel en dus aan een gunstigere belasting onderworpen worden.

En substance, il faut que les cessions ou licences de droits d'auteur et de droits voisins soient accompagnées d'une exploitation effective de ces droits. Il peut toutefois arriver que des événements surviennent empêchant l'exploitation effective.

À cet égard, on a cherché une solution pour résoudre ce type d'événement dans la loi afin de prendre en compte autant que faire se peut tous les types de situations qui peuvent se présenter dans les secteurs concernés.

Dans l'exemple donné par M. Beke, la mission, l'octroi de la licence et la rémunération sont considérés comme un tout, et il est satisfait à la condition que l'octroi de la licence ait été faite en vue de l'exploitation, conformément aux usages honnêtes de la profession étant entendu qu'il incombe *in fine* aux rédacteurs (finaux) de décider combien et lesquelles des photos livrées dans le cadre de la même mission seront également publiées au bout du compte. Cette réponse n'applique bien évidemment qu'à la question de savoir si la condition d'exploitation ou d'utilisation effective est remplie. Elle ne dit rien des autres conditions imposées.

Le vice-premier ministre indique ensuite que pour les auteurs d'œuvres protégées par le droit d'auteur qui travaillent au service d'un éditeur de presse en vertu d'un contrat de travail, l'intention d'exploiter effectivement les œuvres produites peut en principe être présumée.

En ce qui concerne le montant maximum des 30 p.c., le vice-premier ministre souligne que ce rapport ou cette limite relative est une limite maximale. Ce point est également clairement indiqué dans la législation. Dans cette limite relative, les secteurs concernés disposent d'une marge de manœuvre stratégique suffisante pour appliquer leurs propres rapports, lesquels doivent bien entendu être conformes au marché.

Autrement dit, dans la mesure où des décisions fiscales anticipées (*rulings*) ou de pratiques de marché ont fixé d'autres rapports dans un secteur donné ne dépassant pas 30 %, ces rapports seront acceptés pour autant qu'ils soient conformes au marché.

En réponse à la question de M. Beke de savoir si cela fait une différence pour l'application de la règle des 30 % si deux contrats sont conclus, l'un rémunérant la prestation et l'autre la cession et la licence, le vice-premier ministre répond que cela ne fait aucune différence. Les contrats sont considérés comme formant un tout, car ils portent sur un seul et même acte.

In essentie wordt vereist dat overdrachten of licenties van auteursrechten en naburige rechten gepaard gaan met een daadwerkelijke exploitatie van die rechten. Echter kan het zijn dat er zich gebeurtenissen voordoen die een daadwerkelijke exploitatie verhinderen.

Er is daarbij wettelijk naar een oplossing gezocht voor deze soort van gebeurtenissen, teneinde zoveel als mogelijk rekening te houden met alle soorten situaties die zich kunnen voordoen bij de betrokken sectoren.

In het door de heer Beke gegeven voorbeeld wordt de opdracht, de verlening van de licentie en de vergoeding in haar geheel beschouwd, en is voldaan aan de voorwaarde dat de verlening van de licentie is geschied met het oog op exploitatie, overeenkomstig de eerlijke beroepsgebruiken waarbij het uiteindelijk de (eind)redactie toekomt te beslissen hoeveel en welke foto's die binnen het kader van dezelfde opdracht werden geleverd ook finaal gepubliceerd zullen worden. Dit antwoord geldt natuurlijk enkel voor de vraag of er voldaan is aan de voorwaarde van exploitatie of daadwerkelijk gebruik. Dit zegt niets over de andere gestelde voorwaarden.

Vervolgens geeft de vice-eersteminister aan dat voor auteurs van auteursrechtelijk beschermden werken die op basis van een arbeidsovereenkomst bij een persuitgever in dienst zijn, het voornemen om de geproduceerde werken daadwerkelijk te exploiteren in principe kan worden verondersteld.

Wat het maximumbedrag van 30 pct.-betreft, stipt de vice-eersteminister aan dat deze relatieve verhouding of grens een maximumgrens is. Dit staat ook duidelijk zo in de wetgeving. Binnen deze relatieve grens is er voldoende beleidsruimte binnen de betrokken sectoren om te werken met eigen verhoudingen die natuurlijk marktconform moeten zijn.

Met andere woorden, in de mate dat er via rulings of marktpraktijken binnen een bepaalde sector andere verhoudingen zijn vastgelegd die niet méér bedragen dan 30 %, dan zullen deze verhoudingen aanvaard worden in de mate dat ze marktconform zijn.

Op de vraag van de heer Beke of het een verschil uitmaakt voor de toepassing van de 30 %-regel indien er twee contracten worden gesloten, waarbij de ene de vergoeding voor prestatie vergoedt en de ander de vergoeding voor de overdracht en licentie regelt, antwoordt de vice-eersteminister dat dit geen verschil uitmaakt. De contracten worden als één geheel beschouwd, aangezien ze betrekking hebben op één en dezelfde handeling.

En ce qui concerne le mode de calcul de la règle des 30 %, le vice-premier ministre souligne que la base de calcul est la rémunération totale versée pour la cession et la licence de droits d'auteur et de droits voisins. Si plusieurs conventions de cession ont été conclues ou si plusieurs licences ont été octroyées, il y a lieu d'additionner ces rémunérations totales pour obtenir le rapport maximum qui peut être défini dans le chef du bénéficiaire des revenus.

Si, par exemple, 75.000 euros sont versés pour une cession ou une licence, cela signifie que 22.500 euros au maximum peuvent être versés à titre de droits d'auteur / droits voisins.

Si, par exemple, deux sessions sont réalisées et si une redevance de 75.000 euros est versée pour chaque cession, la base de calcul totale équivaut à 150.000 euros et 45.000 euros maximum peuvent être versés à titre de droits d'auteur / droits voisins.

Lors de son exposé, M. Beke a fait observer qu'une exception supplémentaire à l'application de la règle des 30 % est prévue. Il se demandait quelles situations étaient visées par cette exception. Le vice-premier ministre renvoie à cet égard à l'exposé des motifs (DOC 55 3015/001, p. 67). Il souligne à cet égard qu'en fait, cette clarification consacre juridiquement une pratique établie en matière de décisions anticipées. Cette pratique en matière de décisions anticipées est par exemple concrétisée dans la décision anticipée n° 900.413 du 01.122.009.

Les redevances de reproduction perçues au titre de la reproduction répétée, par l'intermédiaire d'un organisme de gestion visé à l'article I.16, § 1^{er}, 4^o à 6^o, du Code de droit économique: société de gestion, organisme de gestion collective et entité de gestion indépendante, en sont un bon exemple. Il ne s'agit toutefois pas d'un automatisme légal et cela dépendra évidemment toujours des faits et des circonstances pertinents. On peut toutefois supposer dans les cas précités que le montant maximum des 30 p.c. ne s'appliquera pas.

La situation dans laquelle un éditeur et un journaliste indépendant concluent un accord qui prévoit une redevance conforme au marché pour la fourniture d'un article / une photo / une vidéo sur lequel ou laquelle le journaliste octroie une licence à l'éditeur en vue d'une (première) reproduction sur une plateforme choisie par l'éditeur constitue un autre exemple. Si ce contrat prévoit également une redevance complémentaire pour le même article ou la même photo ou vidéo, due pour des reproductions proches sur d'autres plateformes et / ou d'autres publications de l'éditeur et / ou de tiers, la limite relative de 30 ne s'appliquera alors pas à ces

Betreffende de wijze waarop de 30 %-regel moet berekend worden, stipt de vice-eersteminister aan dat de berekeningsgrondslag deze van de totale vergoeding is die betaald is voor de overdracht en licentie van auteursrechten en naburige rechten. Indien er meerdere overdrachtovereenkomsten werden gesloten of licenties werden gegeven dan moeten deze totale vergoedingen samen opgeteld worden om te komen tot de maximale verhouding die bepaald kan worden in hoofde van de verkrijger van de inkomsten.

Stel dat er voor één overdracht of licentie 75.000 euro wordt betaald. Dat betekent dat maximaal 22.500 euro in auteursrechten/naburige rechten uitbetaald kan worden.

Stel dat er twee overdrachten plaatsvinden waarbij de vergoeding telkenmale 75.000 euro bedraagt. Dan bedraagt de totale berekeningsbasis 150.000 euro en kan er maximaal 45.000 euro uitbetaald worden in auteursrechten/naburige rechten.

De heer Beke merkte tijdens zijn uiteenzetting op dat er voorzien wordt in een bijkomende uitzondering op de toepassing van de 30 %-regel. Hij vroeg zich af welke situaties hiermee eigenlijk worden bedoeld. De vice-eersteminister verwijst hierbij naar de memorie van toelichting (DOC 55 3015/001, blz. 67). Hij stipt hierbij aan dat met deze verduidelijking in feite een vaststaande rulingpraktijk wettelijk verankerd wordt. Deze rulingpraktijk wordt bijvoorbeeld vormgegeven in de voorafgaande beslissing nr. 900.413 dd. 01.122.009.

Een goed voorbeeld zijn reproductievergoedingen die vanwege de herhaalde reproductie worden geïnd door bemiddeling van een beheersorganisatie bedoeld in artikel I.16, § 1, 4^o tot 6^o, van het Wetboek van economisch recht: beheersvennootschap, collectieve beheerorganisatie en onafhankelijke beheerentiteit. Dit is echter geen wettelijk automatisme en hangt natuurlijk steeds af van de relevante feiten en omstandigheden. Maar er wordt verondersteld dat in voornoemde gevallen het maximumbedrag van 30 pct. niet van toepassing is.

Een ander voorbeeld betreft de situatie waarbij een uitgever en een freelancejournalist een overeenkomst sluiten die voorziet in een marktconforme vergoeding voor de levering van een artikel/foto/video waarop de journalist een licentie aan de uitgever verleent met het oog op een (eerste) reproductie op een platform naar keuze van de uitgever. Indien deze overeenkomst tevens voorziet in een bijkomende vergoeding, voor hetzelfde artikel/dezelfde foto/video, verschuldigd voor aansluitende reproducties op andere platformen en/of andere publicaties van de uitgever en/of derde partijen, dan geldt de relatieve beperking van 30 % niet voor deze

reproductions consécutives mais uniquement à la redevance versée pour la première publication, car seul cet octroi de licence est lié à la prestation fournie.

Cette précision signifie que la limite relative de 30 % ne s'applique pas et que la redevance complète doit être considérée comme un revenu mobilier au sens de l'article 17, § 1^{er}, 5^o, du CIR 92, dans la mesure où le plafond absolu de 37.500 euros (montant de base) n'est pas dépassé et que le montant moyen calculé à partir des quatre périodes imposables précédentes ne dépasse pas non plus le plafond maximal de 37.500 euros e

L'ajout de cette clarification à l'article 37, alinéa 3, du CIR 92, apporte une sécurité juridique en raison de la pratique qui s'est dégagée en matière de décisions anticipées et assurera également une plus grande harmonisation en ce qui concerne la qualification juridique et le traitement de ces redevances en matière sociale.

En ce qui concerne la règle des 30 p.c., le vice-premier ministre souligne que la loi prévoit que la règle des 30 p.c. s'applique uniquement si une prestation sous-jacente est attachée au contrat de cession ou de licence.

Si, par exemple, un auteur écrit un livre et ne cherche que par la suite un éditeur en vue de la publication de ce livre, aucune prestation n'est, dans une situation de ce type, attachée au contrat effectif de cession ou de licence. En effet, il n'existe aucun contrat de travail qui lie l'auteur et la maison d'édition, tout comme il n'existe aucun contrat entre les deux qui stipule que l'auteur est tenu d'écrire le livre concerné pour le compte de la maison d'édition.

Cette qualification n'est pas à ce point modifiée que le contrat de cession ou de licence stipule que l'auteur s'engage à plusieurs prestations supplémentaires pour l'exploitation des droits faite par le bénéficiaire, comme une participation à des activités de promotion. Songeons par exemple à une présence pendant une journée à une foire du livre ou à une présence de quelques heures pendant une journée pour une séance de dédicace.

En réponse à la question de M. Beke, qui a demandé si le vice-premier ministre pouvait confirmer que les revenus des droits d'auteur et des droits voisins perçus par les organismes de gestion collective continueraient à être considérés comme des revenus mobiliers et seraient imposés au-delà de la limite prévue, le vice-premier ministre indique que lorsque ces revenus ne sont pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire, l'article 37 ne s'applique pas.

aansluitende reproducties maar enkel voor de vergoeding betaald voor de eerste publicatie aangezien enkel deze verlening van de licentie gepaard gaat met een geleverde prestatie.

Deze verduidelijking betekent dat de relatieve beperking van 30 % niet geldt en dat de vergoeding als een roerend inkomen in de zin van artikel 17, § 1, 5^o, WIB 92, moet worden bekeken in de mate dat het absoluut plafond van 37.500 euro (basisbedrag) niet wordt overschreden en dat noch het gemiddeld bedrag berekend op basis van de vier voorgaande belastbare tijdperken het plafond van 37.500 euro overschrijdt.

Door deze verduidelijking in artikel 37, derde lid, WIB 92 toe te voegen wordt rechtszekerheid geboden ten gevolge van de ontstane ruldingpraktijk en wordt tevens gezorgd voor verdere harmonisatie ten aanzien van de juridische kwalificatie en behandeling van dergelijke vergoedingen in Sociale Zaken.

Inzake de toepassing van de 30 pct.-regel, stipt de vice-eersteminister aan dat de wet stelt dat de 30 pct.-regel enkel en alleen van toepassing is indien er een onderliggende prestatie verbonden is aan de overdrachts-overeenkomst of de licentieovereenkomst.

Stel dat een auteur een boek schrijft en pas op een later moment een uitgever zoekt om het boek uit te geven. In een dergelijk geval is er géén prestatie verbonden aan de eigenlijke overdrachts- of licentieovereenkomst. Tussen de auteur en de uitgeverij is er namelijk géén arbeidsovereenkomst, noch is er een overeenkomst tussen beiden die stelt dat de auteur in opdracht van de uitgeverij het gegeven boek moet schrijven.

Deze kwalificatie verandert niet in die mate dat in de overdracht- en licentieovereenkomst wordt bepaald dat de auteur zich verbindt tot enkele bijkomende prestaties voor de exploitatie van de rechten door de verkrijger, zoals deelname aan promotieactiviteiten. Denk bijvoorbeeld aan een dag aanwezig zijn op een boekenbeurs of bepaalde uren op één dag aanwezig zijn voor een signeersessie.

Met betrekking tot de vraag van de heer Beke of de vice-eersteminister kan bevestigen dat inkomsten uit auteursrechten of naburige rechten via collectieve organisaties gekwalificeerd blijven als roerende inkomsten en boven het drempelbedrag belast worden, antwoordt de vice-eersteminister dat, in de veronderstelling dat de inkomsten niet worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de verkrijger, artikel 37 niet van toepassing is.

L'article 37, alinéa 1^{er}, prévoit qu'en principe, les revenus des biens mobiliers et des capitaux affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire sont considérés comme des revenus professionnels. Ce n'est que moyennant l'application de l'article 37, alinéa 2, que les revenus visés ne perdent pas leur qualification de revenus mobiliers pour autant que les limites légales fixées ne soient pas dépassées. Il s'agit en particulier de la règle des 30 p.c., du plafond absolu de 37.500 euros (montant de base) et du montant moyen calculé sur les 4 périodes imposables précédentes. Dès que l'une de ces limites sera dépassée, il y aura donc une requalification en revenus professionnels. En ce qui concerne les deux premières limites, il ne s'agira que de l'excédent tandis que pour la dernière limite (revenu moyen pour les quatre périodes imposables précédentes), la requalification s'appliquera au montant total, et donc pas à l'excédent.

En ce qui concerne les organismes de gestion collective, une exception à la règle des 30 p.c. a été prévue. Des droits d'auteur peuvent être versés à 100 % jusqu'à la limite maximale de 37.500 euros. Cette exception vise principalement le paiement de redevances de reproduction distinctes de la cession initiale qui a eu lieu entre l'auteur réel et le tiers qui a acquis les droits et qui les exploite et les reproduit ultérieurement.

Ces dispositions ne s'appliqueront que si l'article 37 du Code des impôts sur les revenus 1992 est d'application et si les revenus visés sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire.

Toutefois, dans le cas des organismes de gestion collective, qui n'agissent qu'en tant qu'intermédiaires pour collecter et payer les droits d'auteur et les droits voisins et qui ne sont donc pas le tiers concerné qui devient le bénéficiaire réel des droits visés, dans presque tous les cas, aucune performance sous-jacente ne peut être détectée.

On ne pourra déterminer si les revenus versés visés à l'article 17, § 1, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 proviennent d'un droit affecté à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire des revenus qu'en réalisant une analyse individuelle des activités du bénéficiaire des droits et non des organismes de gestion collective. Pour la retenue du précompte mobilier, qui n'est d'ailleurs pas un impôt final, les organismes de gestion peuvent partir du principe que les revenus visés peuvent conserver leur caractère mobilier. La seule chose qui changera à cet égard, ce sera le taux. Sur la première tranche de 37.500 euros (montant de base), un précompte mobilier de 15 % sera appliqué moyennant l'application des forfaits en matière de frais.

Artikel 37, eerste lid, stelt dat in principe inkomsten uit roerende goederen en kapitalen die worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de verkrijger, moeten worden geherkwalificeerd als beroepsinkomsten. Het is enkel via artikel 37, tweede lid, dat de betrokken inkomsten hun kwalificatie als roerende inkomsten niet verliezen zolang de gestelde wettelijke maxima niet worden overschreden. In het bijzonder gaat het om de 30 pct.-regel, het absoluut plafond van 37.500 euro (basisbedrag) en het gemiddeld bedrag berekend over de vier voorgaande belastbare tijdperken. Eenmaal één van voormelde grenzen wordt overschreden, zal er dus een herkwalificatie in beroepsinkomsten plaatsvinden. Voor de eerste twee grenzen zal dit enkel voor het excedent zijn. Bij de laatste grens (*in casu* het gemiddeld bedrag over de vier voorgaande belastbare tijdperken) zal de herkwalificatie voor het geheel zijn en dus niet voor het excedent.

Voor de collectieve beheersorganisaties is een uitzondering op de 30 pct.-regel ingeschreven, zodat tot aan het maximumplafond van 37.500 euro voor 100 % in auteursrechten kan worden uitbetaald. Deze uitzondering viseert vooral de uitbetaling van reproductievergoedingen die losstaan van de initiële overdracht die plaatsvond tussen de eigenlijke auteur en de derde die de rechten heeft verkregen en die ze verder exploiteert en reproduceert.

Het voorgaande geldt enkel in de mate dat artikel 37 WIB92 van toepassing is en dat de betrokken inkomsten worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de verkrijger.

Het is echter zo dat in de situatie van collectieve beheersorganisaties, dewelke enkel maar optreden als tussenpersoon om de auteursrechten en naburige rechten te innen en uit te betalen en dus niet de betrokken derde zijn die de eigenlijke verkrijger wordt van de betrokken rechten, er in quasi alle gevallen géén onderliggende prestatie gedetecteerd kan worden.

Of de in het artikel 17, § 1, 5°, WIB 92 bedoelde uitbetaalde inkomsten hun oorsprong vinden in een recht dat wordt gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten, kan enkel worden beoordeeld door een individuele analyse van de activiteiten van de rechtenverkrijger en niet van de collectieve beheersorganisaties. Voor de inhouding van de roerende voorheffing, die trouwens geen eindbelasting is, kunnen de beheersorganisaties er wel vanuit gaan dat de betrokken inkomsten hun roerend karakter kunnen blijven behouden. Het enige wat daarbij zal verschillen is het tarief. Op de eerste schijf van 37.500 euro (basisbedrag) zal er 15 % roerende voorheffing toegepast worden met aanrekening van de kostenforfaits. Op het excedent

Le taux ordinaire de précompte mobilier sera ensuite appliqué à l'excédent.

Par rapport à l'*amendement n° 4* (DOC 55 3015/006) de M. Van Hees, le vice-premier ministre répond que la situation particulière des auteurs et artistes a été prise en compte, y compris sur le plan du statut social, pour lequel il est renvoyé au collègue des Affaires sociales. Il a été tenu compte des pratiques de rémunérations actuelles pour les différents secteurs dans lesquelles le transfert ou l'octroi de licences des droits d'auteur et des droits voisins va de pair avec des prestations fournies par le cédant.

Ces pratiques varient d'un secteur à l'autre, avec des répartitions très différentes, parfois même au sein d'une même catégorie. À cet égard, le projet d'amendement prévoyant une délégation au Roi en vue de fixer des pourcentages différents, pour les catégories professionnelles qu'il détermine, concerne la répartition de la base imposable de l'impôt des personnes physiques entre les revenus professionnels imposables globalement et les revenus mobiliers imposables distinctement au taux de 15 %.

Une délégation au Roi en la matière n'est pas conforme au principe constitutionnel de légalité de l'impôt et l'amendement ne peut pas être retenu. Pour des raisons de sécurité juridique, le gouvernement a décidé d'inscrire une telle répartition forfaitaire dans le CIR 92, en fixant le plafond de 30 % pour tous les bénéficiaires concernés.

En réponse à la question de M. Van Hees sur la non-augmentation des droits d'accises sur les cigares, le vice-premier ministre indique que le délai de production des cigares est beaucoup plus long que celui des cigarettes et du tabac à fumer. L'année dernière, le gouvernement a procédé à une nouvelle augmentation des droits d'accises sur les cigares (ce qui n'avait pas été fait depuis plusieurs années), mais prendre cette mesure chaque année dans le cadre de la loi-programme entraînerait en pratique la destruction de grandes quantités de cigares portant encore les anciennes marques fiscales. Cette décision serait difficile à justifier sur les plans économique et environnemental.

En outre, les cigares ne sont pas un produit consommé par les fumeurs débutants. La question de savoir s'il s'agit d'une mesure budgétaire ou d'une mesure de santé fait l'objet de nombreux débats. Il s'agit évidemment d'une combinaison des deux, mais un accent important est mis sur l'objectif d'une génération sans tabac. Dans ce cadre, les cigares ne sont pas la première préoccupation.

zal dan het gewone tarief van de roerende voorheffing toegepast worden.

In verband met *amendement nr. 4* (DOC 55 3015/006) van de heer Van Hees antwoordt de vice-eersteminister dat rekening werd gehouden met de specifieke situatie van de auteurs en de kunstenaars, ook op het vlak van het sociaal statuut, waarvoor hij verwijst naar zijn collega van Sociale Zaken. Er werd rekening gehouden met de huidige vergoedingspraktijken voor de verschillende sectoren waarin de overdracht of de verlening van licenties met betrekking tot auteursrechten en naburige rechten samengaat met de door de overdrager geleverde prestaties.

Die praktijken variëren naargelang van de sector, waarbij de verdelingen soms zelfs binnen eenzelfde categorie sterk uitleenlopen. In dat verband heeft het amendement, dat ertoe strekt de Koning te machtigen verschillende percentages vast te leggen voor de door hem bepaalde beroepscategorieën, betrekking op de verdeling van de belastbare basis van de belasting voor de natuurlijke personen tussen de globaal belastbare beroepsinkomsten en de roerende inkomsten die afzonderlijk belastbaar zijn tegen een aanslagvoet van 15 %.

Een machtiging aan de Koning strookt hier niet met het grondwettelijke legaliteitsbeginsel van de belasting en bijgevolg kan het amendement niet worden aangenomen. Om redenen van rechtszekerheid heeft de regering beslist om een dergelijke forfaitaire verdeling in het WIB 92 op te nemen, waarbij de bovengrens voor alle betrokkenen begunstigden 30 % bedraagt.

Betreffende de vraag van de heer Van Hees over de niet-verhoging van de accijnzen op sigaren, stipt de vice-eersteminister aan dat de doorlooptijd in de productie van sigaren veel langer is dan voor sigaretten en rooktabak. De regering heeft vorig jaar nog eens een accijnsverhoging doorgevoerd voor sigaren (wat al verschillende jaren niet meer was gebeurd), maar dit jaarlijks doen in het kader van de programmawet zou in de praktijk betekenen dat grote hoeveelheden sigaren moeten worden vernietigd omdat ze nog oude fiscale kentekens bevatten. Dit is zowel economisch als ecologisch moeilijk te verantwoorden.

Bovendien zijn sigaren geen product dat wordt gebruikt door beginnende rokers. Er is veel discussie over de vraag of dit nu een budgettaire maatregel is of een gezondheidsmaatregel is. Het is uiteraard een combinatie van beide, maar waarbij een belangrijke focus ligt op die rookvrije generatie. En daarbij zijn sigaren niet het eerste aandachtspunt.

C. Répliques

Concernant le régime fiscal des droits d'auteur, *M. Peter De Roover (N-VA)* constate que, selon le ministre, il faut d'abord examiner le champ d'application matériel et seulement ensuite le champ d'application personnel. Cela semble simple et logique. Toutefois, l'article 37 du CIR 92 s'écarte de la catégorisation fiscale de base (revenus du travail, revenus mobiliers, immobiliers et divers). En effet, lorsque des biens mobiliers et immobiliers sont utilisés dans le cadre de l'exercice d'activités professionnelles, les revenus de ces biens sont imposés comme des revenus professionnels. Ceci a donné lieu à de nombreuses contestations en 2008. D'où la recherche d'une solution.

La réticence du ministre à évoquer des cas concrets démontre, s'il le fallait encore, la complexité des dispositions en projet. Le membre comprend cette prudence car de nombreux fiscalistes et juristes se feront un plaisir d'examiner ces mesures de manière détaillée, ce qui pourrait conduire à encore plus d'incertitude et moins de sécurité juridique pour les contribuables concernés.

Le ministre a indiqué que le projet de loi contient plusieurs mesures visant à revenir aux objectifs initiaux du législateur en 2008. Il donne l'impression de devoir procéder à des corrections pour limiter les abus. Ce n'est pas parce que les contribuables ont davantage et de manière plus systématique recours à une disposition légale (il est question d'un montant de quelque 400 millions d'euros) que l'on peut pour autant parler d'abus. Les situations évoluent au fil du temps. De nouveaux secteurs se développent. En 2007-2008, les ressources informatiques étaient moins développées. Il n'est donc pas anormal qu'un groupe plus large de personnes soit aujourd'hui concerné par la mesure visée.

Pour ce qui est du niveau minimum d'imposition effective convenu pour les grandes entreprises dans le cadre du pilier 2 du cadre inclusif OCDE, l'intervenant craint que des technocrates, éloignés des réalités du terrain, élaborent des concepts théoriques difficilement transposables dans notre législation. Le danger est réel que les situations réelles soient mal évaluées.

Le membre émet par ailleurs de sérieux doutes quant à la réalisation de la grande réforme fiscale annoncée par le ministre. Les présentes dispositions seraient une sorte de préambule et feraient l'objet de compensations dans le cadre de la réforme globale. Les présentes mesures entraînent une hausse réelle des impôts mais, au final, aucune recette supplémentaire ne viendrait donc alimenter le budget. Une telle réforme risque

C. Replieken

Wat de belastingregeling voor auteursrechten betreft, stelt de heer *Peter De Roover (N-VA)* vast dat men volgens de minister eerst de materiële en pas daarna de persoonlijke toepassingssfeer moet onderzoeken. Dat lijkt eenvoudig en logisch. Artikel 37 van het WIB 92 wijkt echter af van de fiscale basisindeling (inkomsten uit arbeid, roerende inkomsten, onroerende inkomsten en diverse inkomsten). Wanneer immers roerende en onroerende goederen worden gebruikt voor de uitoefening van beroepsactiviteiten, worden die inkomsten belast als beroepsinkomsten. Dat heeft in 2008 tot veel betwistingen geleid. Vandaar de zoektocht naar een oplossing.

De terughoudendheid van de minister om concrete gevallen te vermelden, toont aan – voor zover dat nog nodig zou zijn – hoe ingewikkeld de ontworpen bepalingen zijn. Het lid begrijpt die voorzichtigheid, want talrijke fiscalisten en juristen zullen die maatregelen met genoegen onder de loep nemen. Dat zou kunnen leiden tot nog meer onzekerheid en tot nog minder rechtszekerheid voor de betrokken belastingplichtigen.

De minister heeft aangestipt dat het wetsontwerp meerdere maatregelen behelst waarmee wordt beoogd terug te keren naar de aanvankelijke doelstellingen van de wetgever in 2008. Hij wekt de indruk bijsturingen te moeten doorvoeren om misbruik te beperken. Dat de belastingplichtigen meer en systematischer gebruik maken van een wettelijke bepaling (er zou ongeveer 400 miljoen euro mee gemoeid zijn), betekent nog niet dat er sprake is van misbruik. De situaties evolueren gaandeweg. Nieuwe sectoren komen tot ontwikkeling. In 2007-2008 stond de informatica nog minder ver. Het is dan ook niet abnormaal dat de maatregel in kwestie vandaag van toepassing is op een bredere groep mensen.

Binnen de tweede pijler van het inclusieve kader van de OESO werd een minimumniveau voor de daadwerkelijke belasting van de grote ondernemingen afgesproken. In dat verband dreigt de spreker dat wereldvreemde technocraten theoretische concepten uitwerken die moeilijk in onze wetgeving kunnen worden ingepast. Het gevaar bestaat dat de reële situaties slecht worden ingeschat.

De spreker uit trouwens grote twijfels over de verwezenlijking van de door de minister aangekondigde grote belastinghervorming. De voorliggende bepalingen zouden een soort voorsmaakje zijn en zouden worden gecompenseerd binnen de algehele hervorming. De huidige maatregelen doen de belastingen daadwerkelijk stijgen, maar uiteindelijk zouden ze de begroting geenszins bijkomende ontvangsten opleveren. Een dergelijke

néanmoins de donner lieu à des conflits au sein de la majorité. Verra-t-elle le jour?

La hausse des accises sur le tabac donne lieu à des justifications contradictoires. Le gouvernement annonce vouloir améliorer la santé des citoyens mais il inscrit au même moment une hausse des revenus d'accises dans le budget. Le membre espère que la hausse des accises sur le tabac ne rapportera rien car cela voudrait dire que la mesure a eu un impact positif sur la santé des citoyens.

L'adoption du présent projet de loi-programme entraînera une importante réduction des revenus pour certains groupes de contribuables et les affectera durablement dans leur vie quotidienne. Les personnes visées travaillent pour subvenir aux besoins de leur famille. Elles vivent dans des conditions relativement précaires vu la crise actuelle. Comment le gouvernement peut-il justifier la prise de telles mesures alors qu'il n'est capable de prendre les dispositions adéquates pour leur venir en aide?

L'intervenant déplore le manque de proportionnalité des présentes dispositions. Le ministre veut donner l'impression qu'il entend réduire certaines injustices mais l'impact global sera infime alors que les effets sur la vie quotidienne de certaines catégories de personnes seront gigantesques.

M. Dieter Vanbesien (Ecolo – Groen) remercie le ministre pour ses réponses très élaborées qui permettent de saisir la juste portée des mesures.

Le concept de "fiscalité juste" peut être interprété de manière différente par chacun en fonction de sa propre idéologie. Il n'est pas ici question de mesures correctrices visant à mettre fin à des abus. Un avantage fiscal a été accordé il y a plusieurs années dans un objectif précis, comme l'a clairement défini le ministre. Au fil du temps, certains contribuables tentent de trouver des manières créatives de profiter au maximum de cet avantage. Ce n'est pas un cas unique. Un exercice similaire devrait d'ailleurs être fait pour toutes les mesures fiscales afin de vérifier si l'objectif initial du législateur est toujours respecté et si chaque contribuable contribue de manière juste aux besoins de la communauté. Il s'agit d'une preuve de bonne gestion.

La plupart des droits d'accise sont perçus sur des produits dont les autorités publiques veulent décourager l'usage. Moins les recettes sont élevées, mieux la population se porte. Le gouvernement élabore une épure budgétaire dans laquelle il évalue de manière réaliste

hervorming dreigt evenwel te leiden tot conflicten binnen de meerderheid. Komt ze er wel?

De verhoging van de tabaksaccijns berust op tegenstrijdige argumenten. De regering beweert de burgers gezonder te willen maken, maar tegelijk vermeldt ze in de begroting een stijging van de accijnsontvangsten. Het lid hoopt dat de verhoging van de tabaksaccijns niets zal opbrengen, want dat zou betekenen dat de maatregel een positieve weerslag heeft op de gezondheid van de burgers.

De aanneming van dit ontwerp van programmawet zal de inkomsten van sommige categorieën van belastingplichtigen fors doen dalen en hun dagelijks bestaan blijvend beïnvloeden. De betrokkenen werken om hun gezin te onderhouden. Zij leven wegens de huidige crisis in vrij kwetsbare omstandigheden. Hoe rechtvaardigt de regering dergelijke maatregelen, wetende dat zij niet in staat is om die mensen met gepaste acties te helpen?

De spreker betreurt dat de voorliggende bepalingen proportionaliteit ontberen. De minister wil de indruk wekken bepaalde onrechtvaardigheden terug te dringen, maar de totale weerslag zal miniem zijn terwijl de gevolgen op het dagelijks bestaan van sommige categorieën van medeburgers gigantisch zal blijken.

De heer Dieter Vanbesien (Ecolo – Groen) dankt de minister voor zijn heel uitgebreide antwoorden, die de leden in staat stellen de precieze reikwijdte van de maatregelen te begrijpen.

Eenieder interpreert billijke fiscaliteit op zijn manier, afhankelijk van zijn ideologie. Er is hier geen sprake van corrigerende maatregelen om een einde te maken aan misbruiken. Zoals de minister duidelijk heeft toegelicht, werd meerdere jaren geleden een fiscaal voordeel toegekend met een welbepaald doel. Gaandeweg hebben sommige belastingplichtigen getracht om via creatieve middelen zo veel mogelijk van dat voordeel te profiteren. Dat is niet uitzonderlijk. Een gelijkaardige oefening zou trouwens moeten worden uitgevoerd voor alle belastingmaatregelen, teneinde na te gaan of de aanvankelijke doelstelling van de wetgever nog steeds in acht wordt genomen en of elke belastingplichtige een billijke bijdrage levert tot de behoeften van de gemeenschap. Dat is een kwestie van goed beheer.

De meeste accijnen worden geheven op producten waarvan de overheid het gebruik wil ontmoedigen. Hoe lager de ontvangsten, hoe beter het gaat met de bevolking. De regering tekent een begrotingsontwerp uit met daarin een realistische inschatting van de ontvangsten tijdens

les recettes pour l'année suivante. Le projet de budget mentionne donc le montant escompté des revenus provenant des droits d'accise. Si, à la fin de l'année, il ressort des comptes que les accises ont rapporté 25 % de recettes en moins que prévu, l'objectif sera atteint.

M. Peter de Roover (N-VA) souligne que cette diminution de recettes pourrait aussi être le résultat d'une augmentation des achats de tabac à l'étranger ou de la consommation de tabac illégal.

Si un projet de budget doit contenir une estimation réaliste des recettes, pourquoi ne pas avoir dès lors tenu compte de la décision du gouvernement de baisser le taux de TVA à 6 % sur le gaz et l'électricité de manière permanente?

L'orateur fait par ailleurs remarquer que dans le plan de lutte contre la fraude fiscale du 7 juin 2021 (cluster 2), il est bel et bien question de la limitation des abus en matière de droits d'auteur. La présente réforme a donc bien été élaborée dans un contexte de suspicion à l'égard des personnes qui ont eu recours à ce système.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo – Groen) se réjouit lui aussi d'avoir reçu des réponses détaillées sur des sujets sensibles.

Concernant les accises sur le tabac, le membre ne nie pas l'élément de rentrées fiscales mais celui-ci n'occulte pas l'objectif politique de décourager l'usage d'un produit nocif pour la santé. Il s'agit d'un sujet grave: beaucoup de personnes décèdent suite à la consommation de tabac.

M. Ahmed Laaouej (PS) salue le fait que le ministre reconnaît l'état critique dans lequel se trouve la presse écrite, un secteur sinistré. De grands groupes de presse mettent la pression sur les salaires des pigistes, journalistes indépendants et jeunes journalistes. Des mesures doivent être prises dans le cadre d'une réforme fiscale ciblée en priorité sur les bas revenus du travail: frais forfaitaires déductibles, réductions d'impôt, réaménagement des barèmes, etc. De telles mesures profiteront également aux journalistes les moins bien payés.

Le monde évolue et les recettes fiscales également. Le membre demande au ministre de redoubler d'efforts en vue de soutenir les projets de taxation du chiffre d'affaires des GAFAM au niveau européen. Il y a là un gisement fiscal intéressant qui pourrait renforcer les finances publiques sans avoir à aller chercher des

het komende jaar. Het begrotingsontwerp vermeldt dus het verwachte bedrag van de ontvangsten uit accijnzen. Indien op het einde van het jaar uit de rekeningen blijkt dat de accijnzen een kwart minder hebben opgebracht dan voorzien, zal de doelstelling zijn verwezenlijkt.

De heer Peter de Roover (N-VA) onderstreept dat die verminderde ontvangsten ook zouden kunnen gelegen zijn aan het feit dat er meer tabaksproducten in het buitenland worden gekocht of dat er meer illegale tabaksproducten worden gebruikt.

Indien het de bedoeling is dat de ontwerpbegroting een realistische raming van de ontvangsten weergeeft, waarom werd dan geen rekening gehouden met de regeringsbeslissing om de btw op gas en elektriciteit blijvend op 6 % te houden?

De spreker merkt voorts op dat er in het plan ter bestrijding van de fiscale fraude van 7 juni 2021 (cluster 2) wel degelijk sprake is van de beperking van de misbruiken inzake auteursrechten. De huidige hervorming is dus wel degelijk uitgewerkt in een geest van wantrouwen jegens wie op dat fiscale stelsel een beroep heeft gedaan.

Ook de heer Gilles Vanden Burre (Ecolo – Groen) is tevreden dat hij gedetailleerde antwoorden op vragen rond gevoelige onderwerpen heeft gekregen.

Van de accijnzen op tabaksproducten wil het lid het belang voor de fiscale inkomsten niet minimaliseren, maar dat mag geenszins de beleidsdoelstelling overschaduwen om het gebruik van een voor de gezondheid schadelijk product te ontmoedigen. Het betreft een ernstig probleem, aangezien veel overlijdens aan tabaksgebruik te wijten zijn.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vindt het een goede zaak dat de minister de kritieke toestand van de geschreven pers erkent. De sector wordt zwaar getroffen. Grote persgroepen zetten de lonen van freelancers, onafhankelijke journalisten en jonge reporters onder druk. Er dienen maatregelen te worden genomen in het kader van een fiscale hervorming die prioritair de lage inkomens uit werk ten goede komt: aftrekbare forfaitaire kosten, belastingverlagingen, herindeling van de loonschalen enzovoort. Dergelijke maatregelen zullen eveneens aan de slechtst betaalde journalisten ten goede komen.

De wereld verandert en de fiscale ontvangsten kunnen niet achterblijven. Het lid vraagt de minister om de steun op te voeren aan de Europese projecten voor een omzetbelasting jegens de internetgiganten (GAFAM). Daar ligt een interessante fiscale bron ter versterking van de overheidsfinanciën, zonder dat bijkomende

moyens supplémentaires dans la poche des catégories de contribuables déjà en souffrance.

La question des paradis fiscaux se réinvite également dans les débats. Il ne faut pas baisser la garde. Certaines personnes ne manquent pas de créativité lorsqu'il s'agit de mettre en place des mécanismes frauduleux ou en tout cas abusifs. Le gouvernement doit être vigilant et pas seulement réactif.

Le membre attire par ailleurs l'attention sur les travaux en cours en ce qui concerne la criminalité organisée, qui comporte généralement un volet de blanchiment de capitaux et un volet fiscal. Il y a ici aussi des mannes de moyens financiers supplémentaires à trouver.

M. Laaouej demande au ministre de ne pas envoyer de messages paradoxaux aux citoyens en leur donnant à penser qu'après les avoir soutenus en termes de pouvoir d'achat, le gouvernement va demain à nouveau les mettre à contribution par le biais de la fiscalité.

Enfin, l'orateur souligne que le cancer du poumon tue chaque année malgré les campagnes d'éducation et de sensibilisation, et représente un coût supplémentaire pour les soins de santé. De manière générale, les accises sont une des sources de financement de la sécurité sociale. Affirmer qu'il ne faudrait pas utiliser l'outil fiscal et n'y voir qu'un vernis, est dangereux en termes de communication. Ce type de prélèvement est un instrument fiscal anti-redistributif mais il envoie, sur certaines assiettes fiscales, un signal prix clair en vue de décourager l'usage de produits nocifs. L'outil a cependant ses limites car il peut pousser le contribuable à acheter le produit visé dans les pays frontaliers (*cross-border shopping*).

M. Wouter Vermeersch (VB) constate que les réponses particulièrement longues et détaillées du ministre concernant les nouvelles dispositions relatives aux droits d'auteur démontrent à souhait la complexité de la nouvelle réglementation. Il cite l'exemple d'un journaliste freelance obligé de travailler de la sorte suite à la nature de son travail et à la pression du secteur. Le projet de loi prévoit que le rapport entre les rémunérations totales pour les transferts et les licences de droits d'auteur et de droits voisins et les rémunérations totales, qui comprennent les prestations fournies, ne pourra pas dépasser 30 %. Or, un journaliste freelance a besoin d'un rapport 50 %/50 % pour pouvoir survivre financièrement. Sous la pression des grands groupes de médias, les journalistes freelance ne peuvent pas augmenter leur salaire en fonction de l'indice des prix si bien que leurs

middelen dienen te worden gezocht bij de categorieën van belastingplichtigen die het al moeilijk hebben.

Het thema van de belastingparadijzen is ook in het huidige debat opnieuw aan de orde. Men moet ter zake waakzaam blijven. Het ontbreekt sommigen niet aan creativiteit wanneer het erom gaat mechanismen in te voeren waarmee fraude of in ieder geval misbruik kan worden gepleegd. De regering dient waakzaam en niet enkel reactief te zijn.

Het lid vestigt voorts de aandacht op de lopende werkzaamheden inzake de georganiseerde criminaliteit, waarin een deel over het witwassen van geld en een deel over fiscaliteit zijn opgenomen. Ook hier kunnen extra financiële middelen als manna uit de hemel vallen.

De heer Laaouej vraagt de minister om de burgers geen tegenstrijdige boodschappen te geven door hen eerst in hun koopkracht te ondersteunen en hen vervolgens via de fiscaliteit opnieuw te doen betalen.

Tot slot benadrukt de spreker dat longkanker, ondanks de voorlichtings- en sensibiliseringscampagnes, elk jaar veel overlijdens veroorzaakt, waardoor de gezondheidszorg op extra kosten wordt gejaagd. Algemeen kan worden gesteld dat de sociale zekerheid voor een deel door de accijnen wordt gefinancierd. Beweren dat men dat fiscale instrument niet mag gebruiken omdat het louter de schijn hooghoudt, is een gevvaarlijke vorm van communicatie. De accijnsheffing is een niet-herverdelend fiscaal instrument dat echter voor bepaalde belastinggrondslagen een duidelijk prijsignal geeft teneinde het gebruik van schadelijke producten te ontmoedigen. Het instrument heeft echter zijn beperkingen, aangezien het de belastingbetalen ertoe kan aanzetten het gevisseerde product in de buurlanden te kopen (*cross-border shopping*).

De heer Wouter Vermeersch (VB) stelt vast dat de bijzonder lange en gedetailleerde antwoorden van de minister aangaande de nieuwe bepalingen inzake de auteursrechten voluit de complexiteit van de nieuwe regelgeving blootleggen. Hij haalt het voorbeeld aan van een freelancejournalist die verplicht is als freelancer te werken door de aard van zijn werk en onder druk van de sector. Het wetsontwerp bepaalt dat de verhouding tussen de totale vergoedingen voor de overdrachten en licenties van auteursrechten en naburige rechten en de totale vergoedingen, waarin ook de vergoedingen voor de geleverde prestaties zijn begrepen, niet meer dan 30 %/70 % mag bedragen. Bij een freelancejournalist moet die verhouding echter fiftyfifty zijn, wil hij financieel kunnen overleven. Onder druk van de grote mediagroepen kunnen de freelancejournalisten de vergoeding voor hun

revenus disponibles ont considérablement diminué. Personne ne conteste qu'il s'agit ici d'une niche fiscale mais les dispositions en projet touchent beaucoup de personnes qui éprouvent aujourd'hui déjà des difficultés à s'en sortir. Il est regrettable que ces dispositions ne fassent pas partie d'une réforme fiscale plus large qui permettrait de réduire l'impôt perçu sur les revenus du travail pour les catégories inférieures de revenus.

Par ailleurs, le membre fait remarquer que l'État prélève par exemple des accises sur l'essence, l'électricité, le gaz naturel ou encore le gasoil de chauffage. Veut-il donc décourager les gens de chauffer leur maison ou d'utiliser leur voiture électrique?

Le tabac tue en effet mais l'objectif premier du gouvernement est d'augmenter les revenus des accises sur le tabac. Le tabac à rouler représente une alternative pour les produits illégaux. Il s'agit en outre d'une des seules productions locales survivantes. Ne faut-il pas encourager ce secteur qui a déjà subi une perte de 19 % de son chiffre d'affaires?

M. Benoît Piedboeuf (MR) considère que le présent projet de loi permet de réduire des niches et des optimisations fiscales afin d'augmenter l'égalité dans le traitement fiscal des revenus. Ces dispositions, qui alourdissent la fiscalité, doivent cependant aller de pair avec une réforme fiscale plus globale visant non seulement les bas revenus mais surtout les revenus moyens souvent pénalisés par la fiscalité. Cette réforme est annoncée pour le printemps 2023. Elle est indispensable pour soutenir le développement économique de la Belgique, encourager l'innovation, créer de l'activité et de l'emploi, et soutenir notre position concurrentielle vis-à-vis des pays voisins en matière d'accises et d'impôts sur les revenus.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) déplore que le ministre n'ai pas répondu à toutes ses questions.

Concernant les accises sur le tabac, le gouvernement réduit une grave question de santé publique à une vision strictement budgétaire. Il s'agit d'un simple vernis. En 1993, le gouvernement de l'époque avait décidé d'extraire l'alcool, le tabac et le carburant de l'indexation des salaires en introduisant l'indice santé. Aujourd'hui, le ministre annonce une série de mesures visant à décourager l'usage du tabac mais celles-ci ne verront probablement plus le jour au cours de la présente législature. Par contre, il applique immédiatement une hausse des accises afin d'obtenir des recettes

prestations niet mee laten evolueren met de index van de consumptieprijsen, wat betekent dat hun beschikbaar inkomen aanzienlijk is gedaald. Niemand zal ontkennen dat het hier om een fiscale niche gaat, wat niet wegneemt dat de bepalingen uit het wetsontwerp veel burgers treffen die het vandaag al moeilijk hebben. Het is jammer dat die bepalingen geen deel uitmaken van een ruimere fiscale hervorming waarbij de belasting op de inkomens uit werk voor de lagere-loonklassen zou kunnen worden verminderd.

Voorts merkt het lid op dat de Staat accijnen heft op bijvoorbeeld benzine, elektriciteit, aardgas en ook huisbrandolie. Wil de Staat de mensen misschien ontadden hun huis te verwarmen of hun elektrische wagen te gebruiken?

Roken is inderdaad dodelijk, maar de regering is er in de eerste plaats op uit de ontvangsten uit de tabaksaccijnen te verhogen. Roltabak is een alternatief voor illegale producten. Bovendien is het nog een van de weinige lokale producties die overblijven. Moeten er geen stimuli komen voor die sector, die al 19 % van zijn omzet kwijtgespeeld is?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) is van mening dat dit wetsontwerp tot minder fiscale niches en optimalisaties zal leiden en zodoende meer gelijkheid in de fiscale afwikkeling van de inkomsten tot stand zal brengen. De beoogde ingrepen, die voor meer fiscale regels zorgen, dienen echter gepaard te gaan met een meer alomvattende fiscale hervorming die niet alleen op de lage inkomens gericht is maar zeker ook op de middeleninkomens, die fiscaal vaak benadeeld worden. Die hervorming wordt voor het voorjaar van 2023 in uitzicht gesteld. Zij is onontbeerlijk om de economische ontwikkeling van België te bevorderen, aan te sporen tot innovatie, werkzaamheid en werkgelegenheid te creëren en 's lands concurrentiepositie ten opzichte van de buurlanden inzake accijnen en inkomstenbelastingen te verbeteren.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) betreurt dat de minister niet op al zijn vragen geantwoord heeft.

Wat de tabaksaccijnen betreft, herleidt de regering een ernstig volksgezondheidsprobleem tot een zuivere begrotingskwestie. Er wordt een vernislaagje aangebracht, meer niet. In 1993 besloot de toenmalige regering alcohol, tabak en brandstof uit de loonindexkorf te halen en een aparte gezondheidsindex in te voeren. Nu stelt de minister een reeks maatregelen in uitzicht om roken te ontmoedigen, maar het is nog maar de vraag of die nog deze regeerperiode ten uitvoer gelegd zullen worden. Daarentegen voert zij met onmiddellijke ingang een accijnsverhoging door om de begroting extra te stijven.

budgétaires supplémentaires. Il ne faut cependant pas oublier qu'une réduction du nombre de points de vente entraînera immanquablement une baisse des ventes et donc des revenus fiscaux.

Pour ce qui est des droits d'auteurs, M. Van Hees constate que le gouvernement maintient la niche fiscale pour les hauts revenus qui abusent du système tandis qu'il modifie les règles pour des petits contribuables tels que les journalistes freelance qui survivent péniblement avec un revenu de 2000 euros brut par mois. Cette mesure est foncièrement antisociale et ne règle rien.

D. Réponses supplémentaires du vice-premier ministre et questions supplémentaires des membres

Le vice-premier ministre confirme qu'il manque certains tableaux dans l'exposé des motifs (pp. 58, 79, 81 et 82). Il fournira les données à la commission.

La mise en œuvre de la fiscalité dans la pratique ne va jamais soi. En effet, à l'image du monde, la fiscalité est complexe dès lors qu'elle nécessite d'instaurer un nombre limité de règles législatives couvrant un nombre incalculable de situations. Dans ses réponses détaillées, le ministre a cité plusieurs exemples pour illustrer les règles du nouveau régime. Il serait insensé d'essayer d'évoquer des cas de figure particulièrement complexes dans le cadre de cette discussion, car cela n'entraînerait que de la confusion, et ce, alors que le ministre s'efforce d'apporter le plus de précisions possible au travers de ses explications.

En ce qui concerne l'exemple des journalistes freelance, le ministre renvoie à son exposé introductif et à ses réponses relatives à la raison d'être de la réforme en question.

Le gouvernement a opéré le choix explicite de trouver un nouvel équilibre. Le gouvernement a décidé de rétablir l'objectif initial de ce régime préférentiel, afin d'assurer sa pérennité.

Les artistes, les journalistes et les personnes exerçant d'autres métiers créatifs pourront donc continuer à en bénéficier, pour autant qu'ils possèdent une attestation du travail des arts ou que leurs droits d'auteur cédés soient reproduits et fassent l'objet d'une diffusion publique.

Dans ce dossier, il a été choisi d'offrir de la sécurité juridique aux secteurs concernés, et donc de proposer une base légale pour les pratiques du marché qui existent aujourd'hui en matière de distinction entre

Men mag echter niet vergeten dat een daling van het aantal verkooppunten onvermijdelijk zal leiden tot minder verkoop en dus ook tot minder fiscale ontvangsten.

Wat de auteursrechten betreft, stelt de heer Van Hees vast dat de regering de fiscale niche handhaaft voor de grootverdieners die van het systeem misbruik maken, maar ingrijpt op de regels voor de kleine belastingplichtigen, zoals de freelancejournalisten die met een inkomen van 2000 euro bruto per maand ternauwernood rondkomen. Deze maatregel is ronduit asociaal en maakt niet het minste verschil.

D. Bijkomende antwoorden van de vice-eerste-minister en bijkomende vragen van de leden

De vice-eersteminister bevestigt dat in de memorie van toelichting enkele tabellen ontbreken (blz. 58, 79, 81 en 82). Hij zal de commissie de gegevens bezorgen.

De toepassing van de fiscaliteit in de praktijk is nooit een vanzelfsprekendheid. De wereld is complex en de fiscaliteit is dat dus ook. Er moet immers een ontelbaar aantal situaties worden gevatten door een beperkt aantal wetgevende regels. De minister heeft bij zijn uitgebreide antwoorden meerdere voorbeelden gegeven om de toepassing van de regels van het nieuwe stelsel te illustreren. Het is weinig zinvol om bijzonder complexe casussen te proberen behandelen in het kader van deze besprekking. Die zouden enkel en alleen tot verwarring kunnen leiden, terwijl de minister met zijn uitleg net zoveel mogelijk zaken probeert te verduidelijken.

Wat het voorbeeld van de freelancejournalist betreft, verwijst de minister naar zijn inleidende uiteenzetting en zijn antwoorden over de ratio van voorliggende hervorming.

Er is binnen de regering explicet voor gekozen om een nieuw evenwicht te zoeken. Om het bestaan van het systeem te beschermen, heeft de regering beslist om de initiale bedoeling van dit gunstregime te herstellen, zodat het stelsel nog kan blijven voortbestaan.

Kunstenaars, artiesten, journalisten, en andere creatieve beroepen kunnen het stelsel dus nog blijven gebruiken, zolang men ofwel beschikt over een kunstwerkattest of zolang de overgedragen auteursrechten worden gereproduceerd en worden verspreid onder het publiek.

Er is daarbij ook gekozen om rechtszekerheid te bieden aan de betrokken sectoren en dus een wettelijke basis te bieden voor de marktpraktijken die vandaag bestaan inzake de *split* tussen een vergoeding in auteursrechten

une rémunération découlant des droits d'auteur et une rémunération découlant des prestations. En effet, ces rapports et ces pratiques du marché ne reposent sur aucune base légale aujourd'hui.

En application du principe de légalité prévu dans la législation fiscale, le gouvernement a dû choisir une règle/ligne générale fixe. C'est pourquoi il a retenu un rapport plafonné fixe qui prévoit qu'un maximum de 30 % de la rémunération totale découlant de la cession des droits d'auteur pourra être considéré comme une rémunération découlant des droits d'auteur, les 70 % restants étant considérés comme une rémunération découlant des prestations.

C'est précisément en raison de ce principe de légalité qu'une mesure fiscale ne peut pas permettre l'application de pourcentages maximaux différents en fonction du secteur ou du groupe professionnel concerné. Le ministre ne nie dès lors absolument pas que la mesure proposée fera des gagnants et des perdants. Compte tenu de la diversité des pratiques du marché à l'œuvre dans les différents secteurs, le gouvernement a choisi un dénominateur commun fixé à 30 %.

Concrètement, il est exact d'affirmer que cette mesure modifiera le rapport 50 %-50 % qui s'applique aujourd'hui aux journalistes freelance. Cette décision poursuit également l'objectif d'instaurer, sur le plan social, une concurrence équitable nécessaire entre les régimes fiscal et social, en concertation avec le vice-premier ministre et ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, chargé de la Coopération au développement et de la Politique des Grandes villes. Désormais, des droits sociaux seront constitués non plus sur 50 % mais sur 70 % de la rémunération totale. Cela débouchera à terme sur une meilleure protection sociale. La pauvreté dépend aussi du niveau de protection sociale dont on bénéficie ou non.

Nonobstant ce qui précède, le ministre est conscient des effets de cette mesure dans la pratique, notamment pour les journalistes freelance. C'est pourquoi il a plaidé ardemment pour que cette réforme s'accompagne des mesures transitoires nécessaires. Dans le cas d'un rapport 30 %-70 %, cela signifierait que le rapport sera encore maintenu à 50 %-50 % en 2023, puis porté à 60 %-40 % en 2024 et ne sera fixé à 70 %-30 % qu'en 2025, de sorte que tous les acteurs disposeront du temps nécessaire pour pouvoir s'adapter à la nouvelle situation.

La réforme des droits d'auteur vise avant tout à recentrer le régime fiscal des droits d'auteur sur les objectifs premiers de la loi. Elle doit être envisagée dans un contexte plus large, impliquant la sécurité sociale des

en een vergoeding in prestaties. Vandaag hebben deze verhoudingen en marktpraktijken géén enkele wettelijke basis.

Gegeven het legaliteitsbeginsel in de fiscale wet heeft de regering moeten kiezen voor een vaste algemene regel/lijn. Daarom wordt in een maximale vaste verhouding voorzien die stelt dat er bij een totale vergoeding voor de overdracht van auteursrechten maximaal 30 % als een vergoeding voor auteursrechten aangemerkt kan worden en de resterende 70 % als een vergoeding voor prestaties.

Juist omwille van het legaliteitsbeginsel kan een fiscale maatregel geen verschillende maximumpercentages toelaten a rato van de betrokken sector of beroepsgroep. De minister ontkent dan ook helemaal niet dat de voorgestelde maatregel vandaag zowel in de plus als in de min werkt. Gegeven de verschillende gangbare marktprempaktijken in diverse sectoren heeft de regering nu eenmaal moeten kiezen voor een gemene deler die geland is op 30 %.

In concreto: het klopt inderdaad dat hierdoor wordt ingegrepen op de bestaande 50 %-50 %-verhouding voor de freelancejournalisten. Dit werd ook beslist om op sociaal vlak een noodzakelijk *level playing field* tussen het fiscale en het sociale regime te verkrijgen en dit in samenspraak met de vice-eersteminister en minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, belast met Ontwikkelingssamenwerking en Grootstedenbeleid. Voortaan zullen op die 70 % sociale rechten worden opgebouwd, terwijl dat nu slechts gebeurt op 50 %. Dit betekent op termijn een grotere sociale bescherming dan nu het geval is. De armoede huist ook in het niveau van de sociale bescherming die men geniet of juist niet geniet.

Niettegenstaande het voorgaande is de minister niet blind voor de effecten van deze maatregel in de praktijk, niet in het minst voor onder meer de freelancejournalisten. Daarom heeft hij er binnen de regering hard voor gevijverd dat deze hervorming gepaard zal gaan met de nodige overgangsmaatregelen. In het geval van de 30 %-70 % verhouding betekent dit dat in 2023 nog de verhouding 50 %-50 % zal gelden, in 2024 60 %-40 % en in 2025 pas 70 %-30 %, zodat alle actoren de nodige tijd krijgen om zich te kunnen aanpassen aan de nieuwe situatie.

De auteursrechtenhervorming beoogt in de eerste plaats de fiscale regeling voor auteursrechten nader in overeenstemming te brengen met de oorspronkelijke doelstellingen van de wet. Zij dient te worden gezien in een

bénéficiaires des revenus. Cette situation est renforcée par les différentes initiatives du gouvernement, y compris par la présente réforme du régime fiscal des droits d'auteur. En revanche, le projet de loi contient plusieurs dispositions permettant une application équitable du régime fiscal pour tous les bénéficiaires de revenus élevés perçus de manière régulière.

M. Josy Arens (Les Engagés) insiste sur le fait que la question des journalistes freelance doit être abordée dans le cadre d'une réforme fiscale globale. La période transitoire annoncée par le ministre représente une petite bouée d'oxygène mais elle n'est pas suffisante. Le membre soutiendra toutes les mesures prises pour soutenir les revenus faibles et moyens.

M. Wouter Vermeersch (VB) constate que le gouvernement a toujours indiqué que la réforme des droits d'auteur ferait partie d'une vaste réforme fiscale. Le ministre reconnaît que les journalistes freelance devront faire face à une situation précaire, certainement à partir de 2025, lorsque le rapport 30 %-70 % sera d'application. Cette mesure doit aller de pair avec une réduction de la fiscalité sur les revenus. Le ministre n'a pas tenu ses promesses. Il n'est toujours pas certain que le gouvernement s'accordera sur une réforme fiscale globale.

M. Peter de Roover (N-VA) demande que le ministre examine les exemples cités par son groupe et fournis une réponse lors de la deuxième lecture qu'il demandera. Des contradictions pourraient en effet apparaître.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Cet article fixe le fondement constitutionnel de la compétence du projet de loi et ne donne lieu à aucune observation.

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité

bredere context, met inbegrip van de sociale zekerheid van de rechthebbenden van de inkomsten. Een en ander wordt kracht bijgezet door de verschillende initiatieven van de regering, waaronder deze hervorming van het fiscaal regime voor de auteursrechten. Aan de andere kant bevat het wetsontwerp allerhande bepalingen die een billijke toepassing van de fiscale regeling mogelijk maken voor alle rechthebbenden die op regelmatig wijze hoge inkomsten ontvangen.

De heer Josy Arens (Les Engagés) dringt erop aan het vraagstuk van de freelancejournalisten aan te pakken in het raam van een alomvattende belastinghervorming. De door de minister aangekondigde overgangsperiode biedt enige ademruimte maar volstaat niet. Het lid zegt zijn steun toe aan alle maatregelen die de lage en middeleninkomens ondersteunen.

De heer Wouter Vermeersch (VB) wijst erop dat de regering altijd aangegeven heeft dat de hervorming van de auteursrechten deel zou uitmaken van een alomvattende belastinghervorming. De minister erkent dat de freelancejournalisten in een onzekere situatie zullen belanden, zeker vanaf 2025, wanneer de 30/70-verhouding van toepassing zal zijn. Die maatregel moet gepaard gaan met een inperking van de fiscale druk op de inkomsten. De minister is zijn beloften niet nagekomen. Het is nog altijd niet zeker of de regering over een alomvattende belastinghervorming een akkoord zal bereiken.

De heer Peter de Roover (N-VA) vraagt dat de minister de door zijn fractie aangehaalde voorbeelden tegen het licht houdt en antwoorden verstrekt tijdens de tweede lezing waar hij om zal verzoeken. Er zouden wel eens tegenstrijdigheden kunnen opduiken.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Dit artikel bevat de grondwettelijke grondslag van het wetsontwerp en geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

<p style="text-align: center;">TITRE 2</p> <p style="text-align: center;"><i>Budget</i></p> <p style="text-align: center;">CHAPITRE UNIQUE</p> <p>Modifications de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral</p> <p style="text-align: center;">Art. 2</p> <p>Cet article ne donne lieu à aucune observation.</p> <p>L'article 2 est adopté à l'unanimité.</p> <p style="text-align: center;">TITRE 6</p> <p style="text-align: center;"><i>Finances</i></p> <p style="text-align: center;">CHAPITRE 1^{ER}</p> <p>Impôts sur les revenus</p> <p>Section 1^{re}</p> <p><i>Réforme du régime fiscal des droits d'auteur et droits voisins</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 100</p> <p>Cet article ne donne lieu à aucune observation.</p> <p>L'article 100 est adopté par 9 voix contre 3 et une abstention.</p> <p style="text-align: center;">Art. 101</p> <p><i>M. Maxime Prévot (Les Engagés) présente l'amendement n° 1 (DOC 55 3015/005) qui tend à supprimer, dans l'alinéa proposé, au 1°, le premier tiret.</i></p> <p><i>En ordre subsidiaire, M. Maxime Prévot (Les Engagés) présente les amendements n°s 2 et 3 (DOC 55 3015/005) qui tendent à compléter, dans l'alinéa proposé, au 1°, le premier tiret.</i></p> <p><i>M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) présente l'amendement n° 4 (DOC 55 3015/005) qui tend à compléter, dans l'alinéa proposé, au 1°, le premier tiret.</i></p>	<p style="text-align: center;">TITEL 2</p> <p style="text-align: center;"><i>Begroting</i></p> <p style="text-align: center;">ENIG HOOFDSTUK</p> <p>Wijziging van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en de comptabiliteit van de Federale Staat</p> <p style="text-align: center;">Art. 2</p> <p>Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.</p> <p>Artikel 2 wordt eenparig aangenomen.</p> <p style="text-align: center;">TITEL 6</p> <p style="text-align: center;"><i>Financiën</i></p> <p style="text-align: center;">HOOFDSTUK 1</p> <p>Inkomstenbelastingen</p> <p>Afdeling 1</p> <p><i>Hervorming fiscaal regime auteursrechten en naburige rechten</i></p> <p style="text-align: center;">Art. 100</p> <p>Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.</p> <p>Artikel 100 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.</p> <p style="text-align: center;">Art. 101</p> <p>Er wordt een amendement nr. 1 (DOC 55 3015/005) ingediend door de heer Maxime Prévot (Les Engagés) dat ertoe strekt om in het voorgestelde lid, in de bepaling onder 1°, het eerste streepje weg te laten.</p> <p>In bijkomende orde dient de heer Maxime Prévot (Les Engagés) de amendementen nrs. 2 en 3 (DOC 55 3015/005) in die ertoe strekken om in het voorgestelde lid, in de bepaling onder 1°, het eerste streepje aan te vullen.</p> <p>Er wordt een amendement nr. 4 (DOC 55 3015/005) ingediend door de heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) dat ertoe strekt om in het voorgestelde lid, in de bepaling onder 1°, het eerste streepje aan te vullen.</p>
--	---

L'amendement n° 1 est rejeté par 9 voix contre 3 et une abstention.

Les amendements n°s 2 et 3 sont successivement rejetés par 11 voix contre une et une abstention.

L'amendement n° 4 est rejeté par 9 voix contre 4.

L'article 101 est adopté par 9 voix contre 4.

Articles 102 à 109

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 102 à 109 sont successivement adoptés par 9 voix contre 3 et une abstention.

Section 2

Suppression de la réduction d'impôt pour les amortissements en capital d'emprunts hypothécaires conclus à partir du 1^{er} janvier 2024

Articles 110 à 113

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 110 à 113 sont successivement adoptés par 10 voix contre 2 et une abstention.

Section 3

Limitation de la déduction de la taxe annuelle sur les établissements de crédit, les organismes de placement collectif et les entreprises d'assurance

Articles 114 et 115

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 114 et 115 sont successivement adoptés par 10 voix contre 2 et une abstention.

Het amendement nr. 1 wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De amendementen nrs. 2 en 3 worden achtereenvolgens verworpen met 11 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Het amendement nr. 4 wordt verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

Artikel 101 wordt aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

Artikelen 102 tot 109

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 102 tot 109 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Afdeling 2

Opheffing van de belastingvermindering voor kapitaalaflassing-en van hypothecaire leningen aangegaan vanaf 1 januari 2024

Artikelen 110 tot 113

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 110 tot 113 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Afdeling 3

Beperking van de aftrek van de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, collectieve beleggingsinstellingen en verzekeringsondernemingen

Artikelen 114 en 115

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 114 en 115 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

<p>Section 5</p> <p><i>Suppression de la déduction pour capital à risque</i></p> <p>Articles 116 à 121</p> <p>Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.</p> <p>Les articles 116 à 121 sont successivement adoptés par 10 voix contre 2 et une abstention.</p>	<p>Afdeling 4</p> <p><i>Opheffing van de aftrek voor risicokapitaal</i></p> <p>Artikelen 116 tot 121</p> <p>Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.</p> <p>De artikelen 116 tot 121 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.</p>
<p>Section 5</p> <p><i>Adaptation temporaire corbeille en vue d'une imposition minimale</i></p> <p>Art. 12</p> <p>Cet article ne donne lieu à aucune observation.</p> <p>L'article 122 est adopté par 10 voix contre 2 et une abstention.</p>	<p>Afdeling 5</p> <p><i>Tijdelijke aanpassing korf met het oog op minimumbelasting</i></p> <p>Art. 122</p> <p>Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.</p> <p>Artikel 122 wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.</p>
<p>Section 6</p> <p><i>Modification du calcul de la quotité forfaitaire d'impôt étranger aux redevances</i></p> <p>Art. 123</p> <p>Cet article ne donne lieu à aucune observation.</p> <p>L'article 123 est adopté par 10 voix et 3 abstentions.</p>	<p>Afdeling 6</p> <p><i>Wijziging van de berekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op royalty's</i></p> <p>Art. 123</p> <p>Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.</p> <p>Artikel 123 wordt aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.</p>
<p>Section 7</p> <p><i>Entrée en vigueur</i></p> <p>Art. 124</p> <p>Cet article ne donne lieu à aucune observation.</p> <p>L'article 124 est adopté par 10 voix contre 2 et une abstention.</p>	<p>Afdeling 7</p> <p><i>Inwerkingtreding</i></p> <p>Art. 124</p> <p>Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.</p> <p>Artikel 124 wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.</p>

CHAPITRE 2

Modifications relatives aux accises

Section 1^e

Modification de la loi-programme du 27 décembre 2004 et abrogation de l'arrêté royal du 11 octobre 2022 modifiant provisoirement l'article 419, i), iii), 1), a) et b) et k), 1), a) et b), de la loi-programme du 27 décembre 2004

Articles 125 à 128

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 125 à 128 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Section 2

Modifications de la loi-programme du 27 décembre 2004

Articles 129 et 130

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 129 et 130 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Art. 130/1 (*nouveau*)

*M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) présente l'amendement n° 5 (DOC 55 3015/005) qui tend à insérer un article 130/1 (*nouveau*).*

L'amendement n° 5 est rejeté par 11 voix contre 2.

Art. 131

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 131 est adopté à l'unanimité.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen betreffende accijnzen

Afdeling 1

Wijziging van de programmawet van 27 december 2004 en opheffing van het koninklijk besluit van 11 oktober 2022 tot voorlopige wijziging van artikel 419, i), iii), 1), a) en b) en k), 1), a) en b), van de programmawet van 27 december 2004

Artikelen 125 tot 128

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 125 en 128 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Afdeling 2

Wijzigingen van de programmawet van 27 december 2004

Artikelen 129 en 130

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 129 en 130 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art. 130/1 (*nieuw*)

Er wordt een amendement nr. 5 (DOC 55 3015/005) ingediend door de heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) dat ertoe strekt om een artikel 130/1 (*nieuw*) in te voegen.

Het amendement nr. 5 wordt verworpen met 11 tegen 2 stemmen.

Art. 131

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 131 wordt eenparig aangenomen.

Section 3

Modification de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés

Articles 132 et 133

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 132 et 133 sont successivement adoptés par 9 voix contre 2 et 2 abstentions.

CHAPITRE 3 (NOUVEAU)**TVA sur le gaz, l'électricité et le gasoil de chauffage****Art. 133/1 (nouveau)**

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) présente l'amendement n° 6 (DOC 55 3015/006) qui tend à insérer un article 133/1 (nouveau) ainsi qu'un chapitre 3 (nouveau).

L'amendement n° 6 est rejeté par 11 voix contre 2.

*
* *

À la demande de M. Peter De Roover, la commission procédera à une deuxième lecture du projet de loi à l'examen (en application de l'article 83 du Règlement de la Chambre). Une note de légistique des services est également demandée.

Les rapporteurs,

Christian Leysen
Marco Van Hees

La présidente,

Marie-Christine Marghem

Afdeling 3

Wijziging van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak

Artikelen 132 en 133

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 132 en 133 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK 3 (NIEUW)**Btw op gas, elektriciteit en mazout****Art. 133/1 (nieuw)**

Er wordt een amendement nr. 6 (DOC 55 3015/006) ingediend door de heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) dat ertoe strekt om een artikel 133/1 (nieuw) alsook een hoofdstuk 3 (nieuw) in te voegen.

Het amendement nr. 6 wordt verworpen met 11 tegen 2 stemmen.

*
* *

Op vraag van de heer Peter De Roover zal de commissie overgaan tot een tweede lezing van dit wetsontwerp (conform artikel 83 van het Kamerreglement). Er wordt tevens een wetgevingstechnische nota van de diensten gevraagd.

De rapporteurs,

Christian Leysen
Marco Van Hees

De voorzitster,

Marie-Christine Marghem