

Fiscaliteit van auteursrechten

16 december 2023

Hendrik Putman, Partner KPMG Tax, Legal & Accountancy

Overzicht

01

Algemeen kader

02

Wetswijziging

03

Sociale zekerheidsregime
auteursrechten

04

BTW-regime

05

Alternatieven voor
auteursrechten

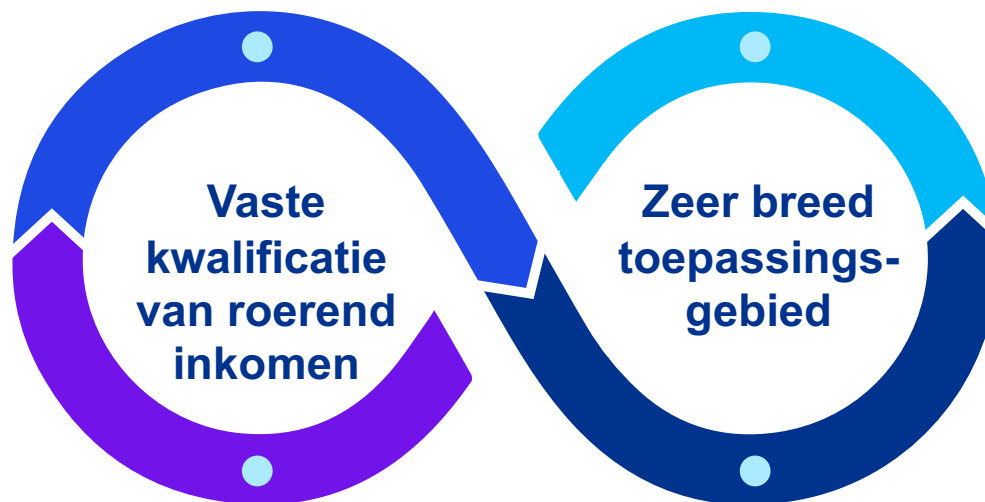


01

Algemeen kader

Historiek

Invoering door Wet van
16 juli 2008



Toepassing door vele
verschillende beroeps-
groepen, ondanks initiële
beperking tot kunstenaars
(cf. Wet van 30 juni 1994)

Oplossing voor wisselend inkomen
van klassieke kunstenaars

Pleidooi voor afschaffing

In de pers

Fiscaal gunstregime voor auteursrechten wordt hervormd

Rulingdienst zet lopende aanvragen voor auteursrechten stop

Het auteursrecht is de nieuwe salariswagen

'Volledige IT-sector uitsluiten van gunstregime auteursrechten is fout'

De Croo zoekt uitweg uit blokkering auteursrechten

Vivaldi sleept zich in chaos naar Kerstmis

Regering bezweert crisis over auteursrechten

Strijd over auteursrechten gaat door tot in administratie

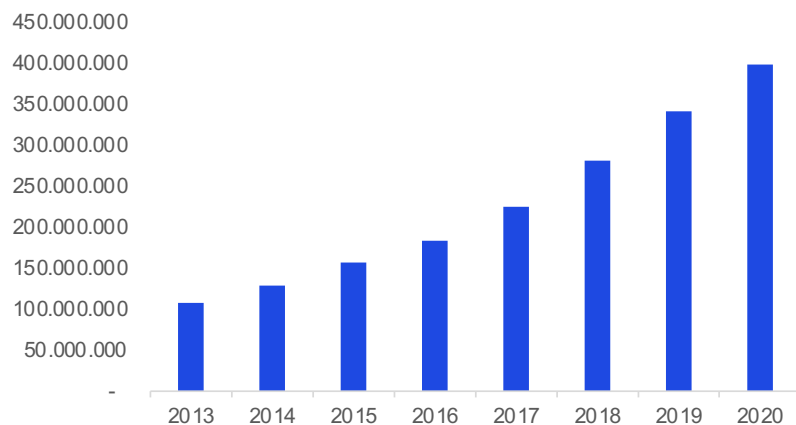
Krasselende auteurs

Deur zo goed als dicht voor auteursrechten in IT-sector

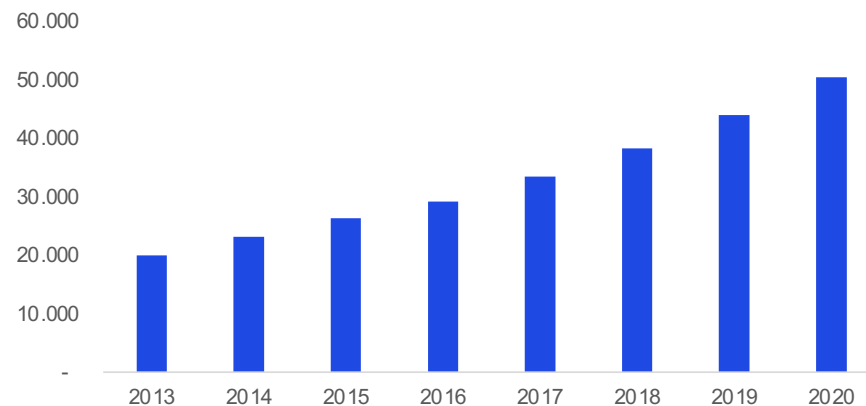
Wat betekent de nieuwe regeling voor de auteursrechten concreet?

Evolutie (per aanslagjaar)

Bruto inkomen uit auteursrechten



Aantal toepassers auteursrechten



Auteursrechten

01

Beschermd voldoende
creatief werk: eigen
keuzes

02

Cessie of concessie van
auteursrechten

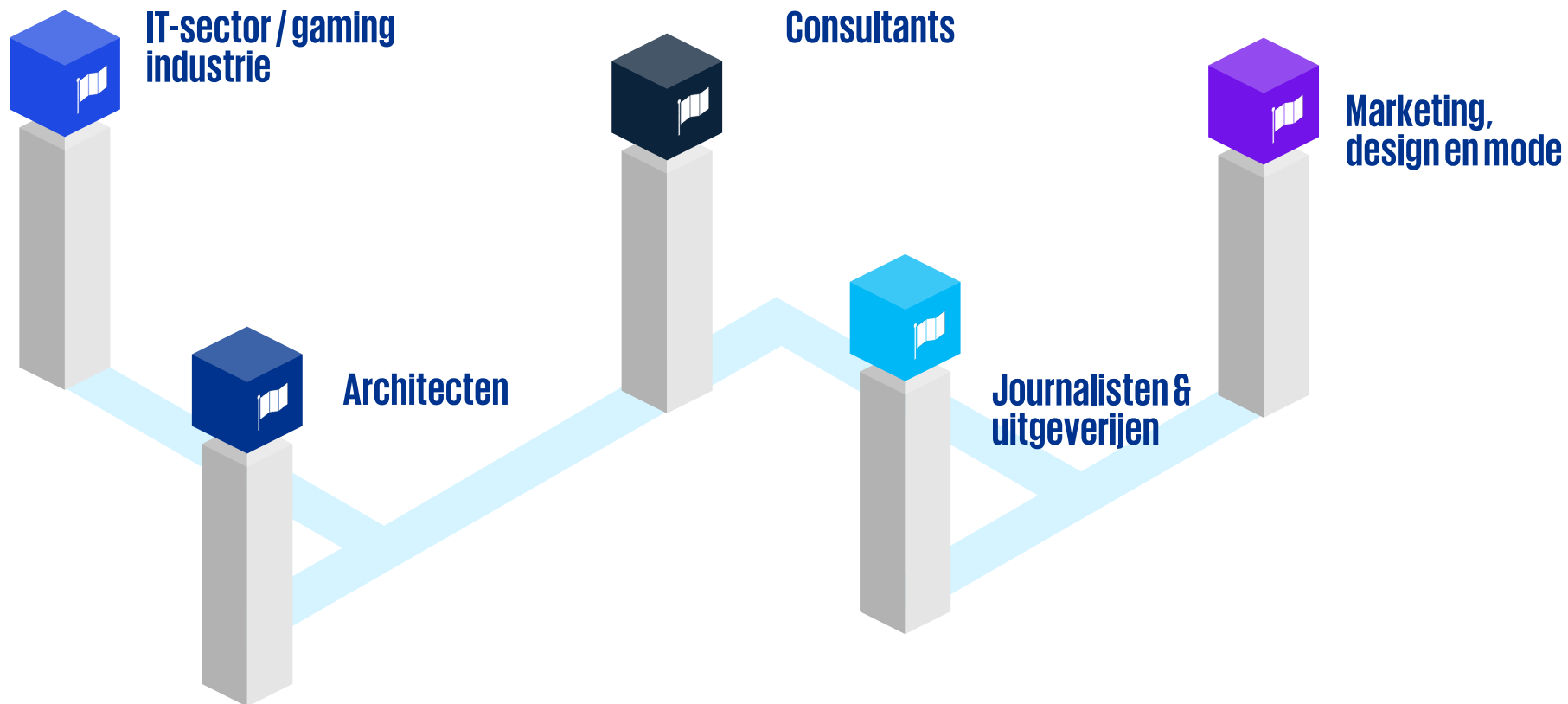
03

Marktconforme
vergoeding

04

(Schriftelijke)
overeenkomst

Toepassingen – ‘oude’ rulingpraktijk



(Para)fiscaal zéér voordelig regime

**Beroepsinkomen:
tot 53%
belastingen**



Kwalificatie als roerend inkomen (i.p.v. beroepsinkomen)



15% roerende voorheffing + tot 50% kostenforfait



Tot 64.070 EUR (AJ2023) (EUR 70.220 voor AJ 2024)



Verschuldigheid RSZ-bijdragen bij werknemers (niet voor zelfstandigen)

Berekening: algemene principes

Werknemers	Freelancers en zelfstandigen	Bedrijfsleiders - omzet	Bedrijfsleiders - enveloppe
01	02	03	04
Omzetting loon in AR	Omzetting vergoeding in AR	Bovenop vergoeding	Bovenop vergoeding
Vergoeding overdracht AR	Vergoeding overdracht AR		Vergoeding overdracht AR
Financiële enveloppe * creatief % * 25%	25% creatieve facturen min. 10% diversen (?)	Indien > 45.000 EUR: netto- omzet uit exploitatie AR – 10% diversen (?) * 12,5% exploitatie – aftrek WN/FL	Financiële enveloppe * creatief % - 10% diversen (?) * 25%
		Min. 5% - max. 50% winst	
		Te delen door #bedrijfsleiders	
		Bij ManCo 2* 50% grens	
		Max. 2* AR gemiddelde AR aan WN/FL	

Journalistenruling(s)

Ruling
2017.154

50% van de volledige financiële enveloppe
is te beschouwen als roerend inkomen

Ruling
2022.0222

Kadert binnen streven naar **protocolakkoord** tussen
uitgevers en zelfstandige journalisten

Facturering middels **managementvennootschap**: 25%

Begrip '**zelfstandig journalist**': iedere persoon die ...

Buiten een
arbeidsovereenkomst

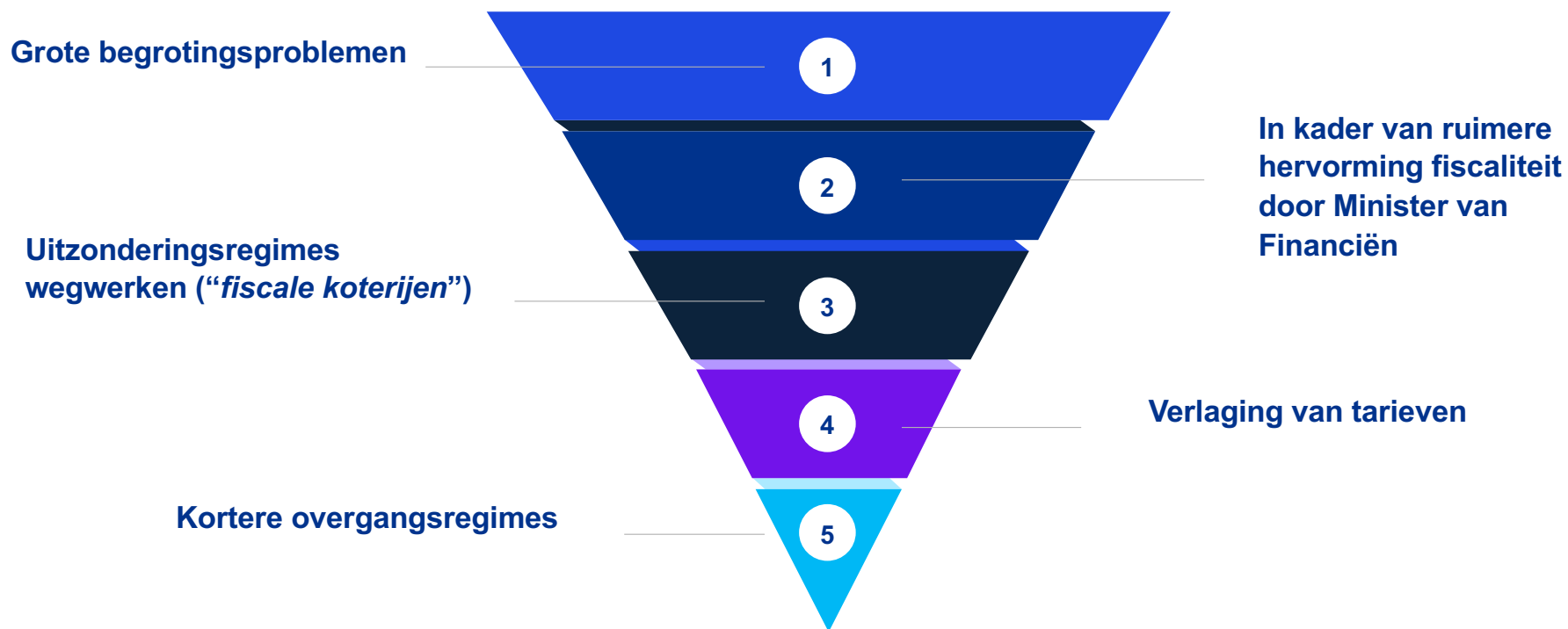
Auteursrechtelijke
beschermd werken

Levert aan uitgevers

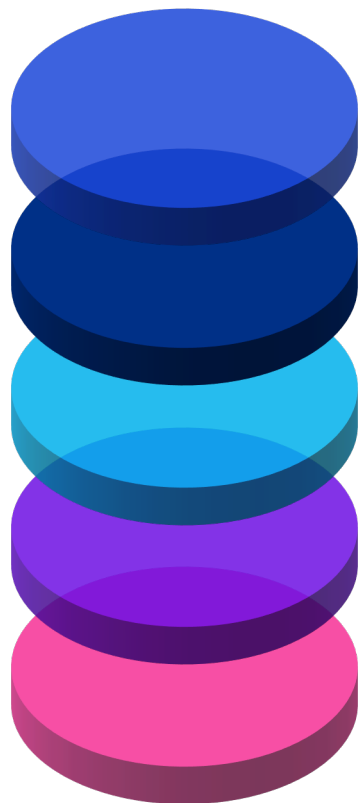
02

Wetswijziging

Context nieuw regime



Materiële en persoonlijke scope (1/2)



01

Inkomsten blootgesteld aan risico's van wisselvalligheid en onzekerheid ↔ contractueel gegarandeerde inkomsten

02

Artistiek werk of werk van letterkunde

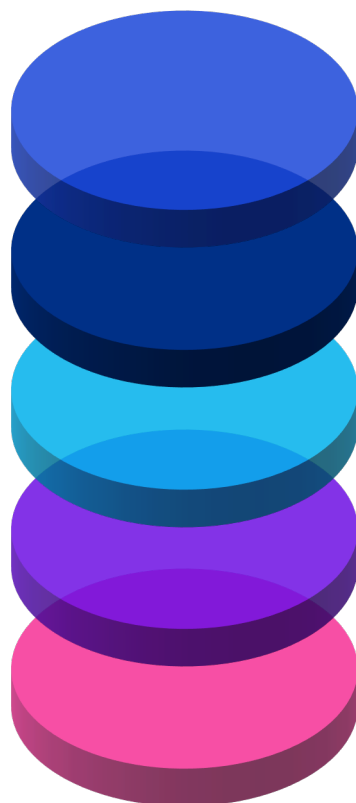
- Definitie uit Titel 5 van Boek XI WER (*lex generalis*)
- Schrapping Titel 6 en 7 (*lex specialis* bijzonderheden computerprogramma's)

03

Overdracht of verlening van licentie

- Vereiste van exploitatie
- Intentie voldoende?

Materiële en persoonlijke scope (2/2)



04

Kunstwerkattest

- 'All areas-pass' tot sociale zekerheid voor kunstwerkers
- Formeel in wetgeving omgezet ten laatste op 1 januari 2024

05

Mededeling aan het publiek, voor openbare uitvoering of opvoering, of voor reproductie

- Schriftelijk, grafisch, fotografisch, cinematografisch of met geluid
- Via verschillende dragers: materiële, digitale of andere
- Via verschillende wijzen van overdracht: een artikel, radio, televisie, theater, scenografisch, museografisch, informaticanetwerk, digitaal platform, metaverse, enz.
- "Voor een groot publiek"
- "Reproductie" als zelfstandig criterium?

IT-sector: grote bezorgdheid

'Volledige IT-sector uitsluiten van gunstregime auteursrechten is fout'

De hervorming van het fiscale regime van auteursrechten: ook nog voor IT'ers?

Overheid wil auteursrechten in IT-sector aan banden leggen

It-sector krijgt beloftes bij aanpassing auteursrecht

It'er de pineut bij aanpassing auteursrechten

Hervorming regime auteursrechten: gaat software eruit? Collateral damage?

IT-sector

<p>Artistiek werk of werk van letterkunde?</p> 	<p>Kunstwerkattest?</p> 
<p>Mededeling aan publiek?</p> 	<p>Wisselvalligheid en onzekerheid?</p> 

Theorie vs. praktijk van toepassingsgebied



IT-sector

Verwijzing naar Titel 5 van Boek XI WER

Auteursrechten en naburige rechten

→ *Lex generalis*

Verwijdering verwijzing voldoende?

Softwareapplicatie ook binnen algemene auteursrechten en “werk van letterkunde of kunst”

Rulingpraktijk software: Titel 5 én Titel 6

Internationale verdragen

TRIPs-verdrag, Cipo Copyright Treaty en EU Softwarerichtlijn

Aanpassing Art. 17, §1, 5° WIB

Parlementaire Vraag 2011

“Computerprogramma's worden helemaal niet uitgesloten van het toepassingsgebied van de [eerste] wet van 30 juni 1994 [...] computerprogramma's worden beschermd door het auteursrecht en worden gelijkgesteld met werken van letterkunde in de zin van de Berner Conventie”

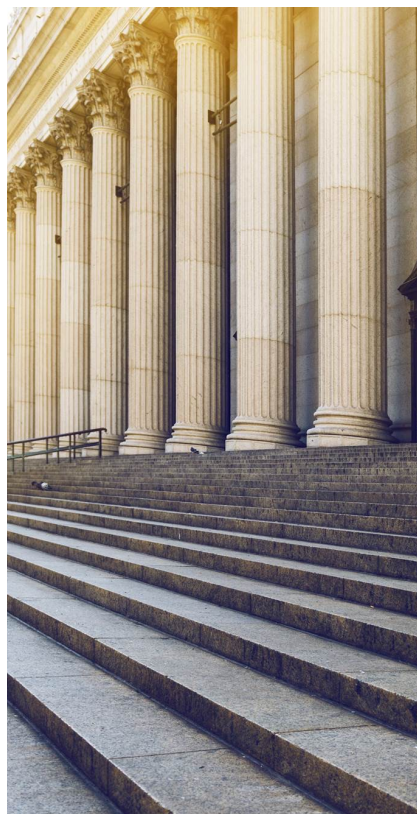
Uitsluiting artikel XI.294 WER in parlementaire voorbereiding

“De door de wet gelijkgestelde ‘werken van letterkunde’ worden niet bedoeld. Zo wordt de in artikel XI.294 vervatte gelijkstelling dus niet meegenomen”

Eerste negatieve ruling 2023.0659

“De keuze van de wetgever om expliciet te verwijzen naar art. XI.165 WER en XI.205 WER is een veruitwendiging van de wens geen rekening te houden met gelijkgestelde literaire of artistieke werken.” (teleologische interpretatie)

Procedure voor het Grondwettelijk Hof



De interpretatie van de minister van financiën is discriminatoir

Impact van de eerste negatieve ruling

Retroactiviteit?

 Zeven IT-bedrijven en een zeventigtal softwareontwikkelaars vechten de hervorming van het fiscale regime voor auteursrechten aan voor het Grondwettelijk Hof

Gaming sector

<p>Artistiek werk of werk van letterkunde?</p> 	<p>Kunstwerkattest?</p> 
<p>Mededeling aan publiek?</p> 	<p>Wisselvalligheid en onzekerheid?</p> 

**Samenwerking creatieve profielen en softwareprogrammeurs:
Is er een grens? En waar ligt de grens?**



Architecten

<p>Artistiek werk of werk van letterkunde?</p> 	<p>Kunstwerkattest?</p> 
<p>Mededeling aan publiek?</p> 	<p>Wisselvalligheid en onzekerheid?</p> 

1:1-relatie met klant / opdrachtgever
Cf. ook fotografen (publiek versus 1:1)
Bevestigd onder 'oude regime'



Advocaten en consultants

Artiestiek werk of werk van letterkunde? 	Kunstwerkattest? 
Mededeling aan publiek? 	Wisselvalligheid en onzekerheid? 

Niet origineel?

1:1-relatie cliënt

Maar: recente rechtspraak Hof v Cassatie onder 'oud regime'



Journalisten

<p>Artistiek werk of werk van letterkunde?</p> 	<p>Kunstwerkattest?</p> 
<p>Mededeling aan publiek?</p> 	<p>Wisselvalligheid en onzekerheid?</p> 

Principeel in scope, maar verhouding auteursrechten versus prestaties (50/50) zal wijzigen onder overgangsregime?
Primair vs secundair?



Uitgeverijen

<p>Artistiek werk of werk van letterkunde?</p> 	<p>Kunstwerkattest?</p> 
<p>Mededeling aan publiek?</p> 	<p>Wisselvalligheid en onzekerheid?</p> 

Belang aanpassingen in contracten: "naderhand" en "losstaand"



Marketing, design en mode

<p>Artistiek werk of werk van letterkunde?</p> 	<p>Kunstwerkattest?</p> 
<p>Mededeling aan publiek?</p> 	<p>Wisselvalligheid en onzekerheid?</p> 

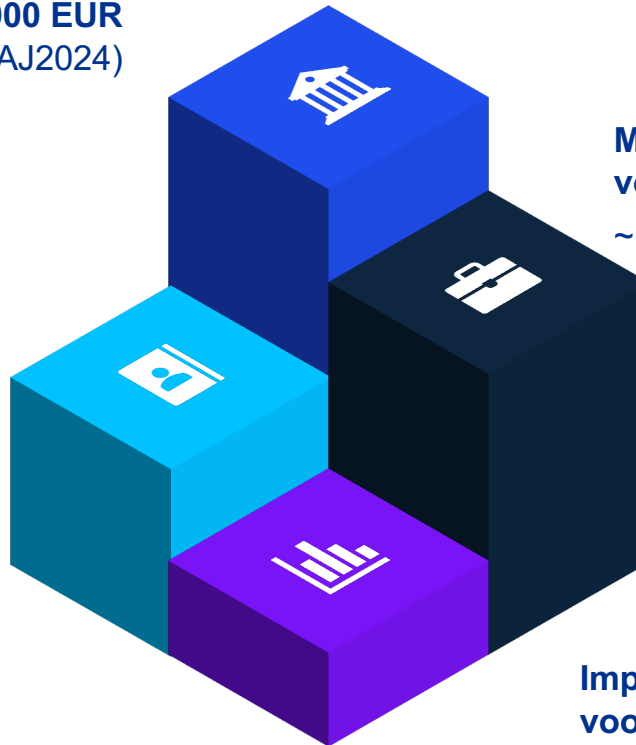
Typische creatieve sector



Aanpassing van grensbedragen

Absolute beperking 37.000 EUR
(70.220 EUR voor AJ2024)

**N.v.t. voor naderhand en losstaand
van initiële vergoeding verkregen?**
Bv. reproductievergoedingen



**Maximaal 30% totale inkomen (vanaf AJ2026)
voor overdracht of verlening licentie**
~ vorige regime binnen rullingpraktijk 25/75

**Impact gemiddeld bruto inkomen
voorgaande jaren (zie volgende
slide voor voorbeelden)**

Voorbeelden (*)



Voorbeeld 1



Voorbeeld 2



Voorbeeld 3



Voorbeeld 4

Bruto auteursrechten AJ2024	40.000 EUR	80.000 EUR	85.000 EUR	85.000 EUR
Gemiddelde 4 voorafgaande jaren	70.000 EUR	57.500 EUR	70.000 EUR	60.000 EUR
Geïndexeerd grensbedrag (*)	64.070 EUR (AJ2023)	64.070 EUR (AJ2023)	64.070 EUR (AJ2023)	64.070 EUR (AJ2023)
Impact?	70.000 EUR > 64.070 EUR → 40.000 EUR als beroepsinkomen te belasten	57.500 EUR < 64.070 EUR → 30% van 80.000 EUR als roerend inkomen te belasten	70.000 EUR > 64.070 EUR → 85.000 EUR als beroepsinkomen te belasten	60.000 EUR < 64.070 EUR → 30% van 85.000 EUR als roerend inkomen te belasten

(*) Voorbeelden uit Memorie van Toelichting: grensbedrag AJ 2024 (70.220 EUR) was toen nog niet gekend.

Overgangsregime(s)

- Overgangsregime van **één jaar** voor zij die worden uitgesloten
- Overgangsregime van **twee jaar** voor zij die onder toepassingsgebied blijven

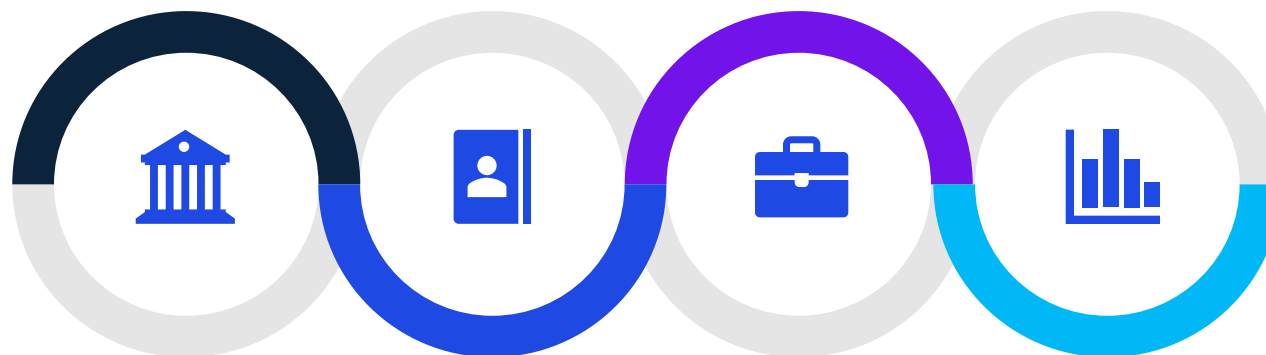


Hypothese uitsluiting: cijfervoorbeeld overgangsregime

Inkomen uit AR per jaar: EUR 10.000

- Belasting in 2022: $\text{EUR } 10.000 \times 7,5\% = \text{EUR } 750$
- Belasting in 2023: $\text{EUR } 9.360 \times 7,5\% + \text{EUR } 640 \times 11,25\% = \text{EUR } 774$

Compliance



**Fiche 281.45 +
samenvattende
opgave 325.45**

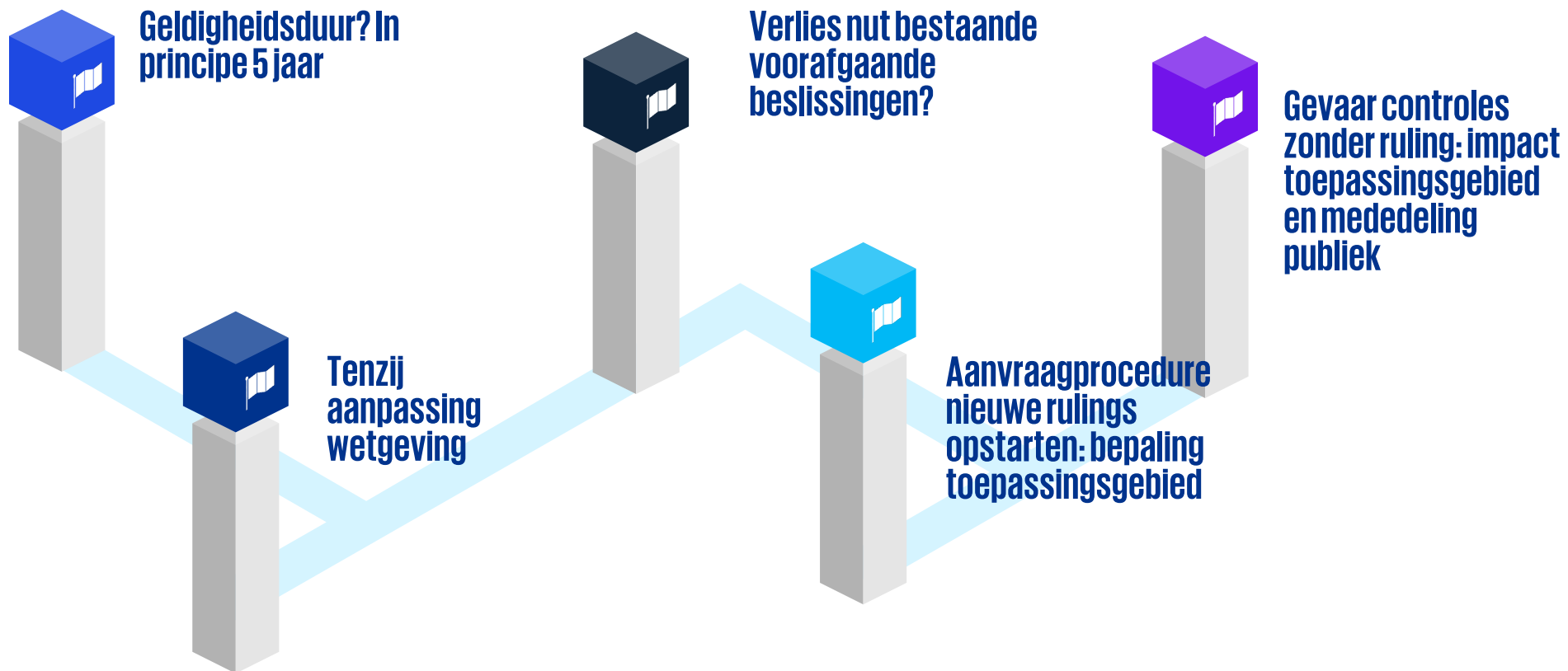
- Niet-aftrekbaarheid
- Aanslag geheime commissielonen

**Opname in
aangifte PB**

Aangifte RV
→ Aangifte + betaling
binnen 15 dagen

**Quid bestaan
factuur? Wachten
op aanpassing
wetgeving**

Impact voorafgaande beslissingen



Impact journalisten

Verhouding auteursrechten/prestaties wijzigt ingevolge hervorming

Vorige regime

50% vergoeding voor auteursrechten
50% vergoeding voor prestaties

50/50

Aanslagjaar 2024

50% vergoeding voor auteursrechten
50% vergoeding voor prestaties

50/50

Aanslagjaar 2025

40% vergoeding voor auteursrechten
60% vergoeding voor prestaties

40/60

Aanslagjaar 2026

30% vergoeding voor auteursrechten
70% vergoeding voor prestaties

30/70

Toekomstige rullingpraktijk?

Controlepraktijk onder 'oude' regime

01

Focus op aanwezigheid en verwoording overeenkomst overdracht auteursrechten

02

Belang bewijs tijdsbesteding (bijv. timesheets)

03

Voldoende creatief: eigen keuzes

04

Impact ruling

05

Onterechte vereiste mededeling aan publiek

06

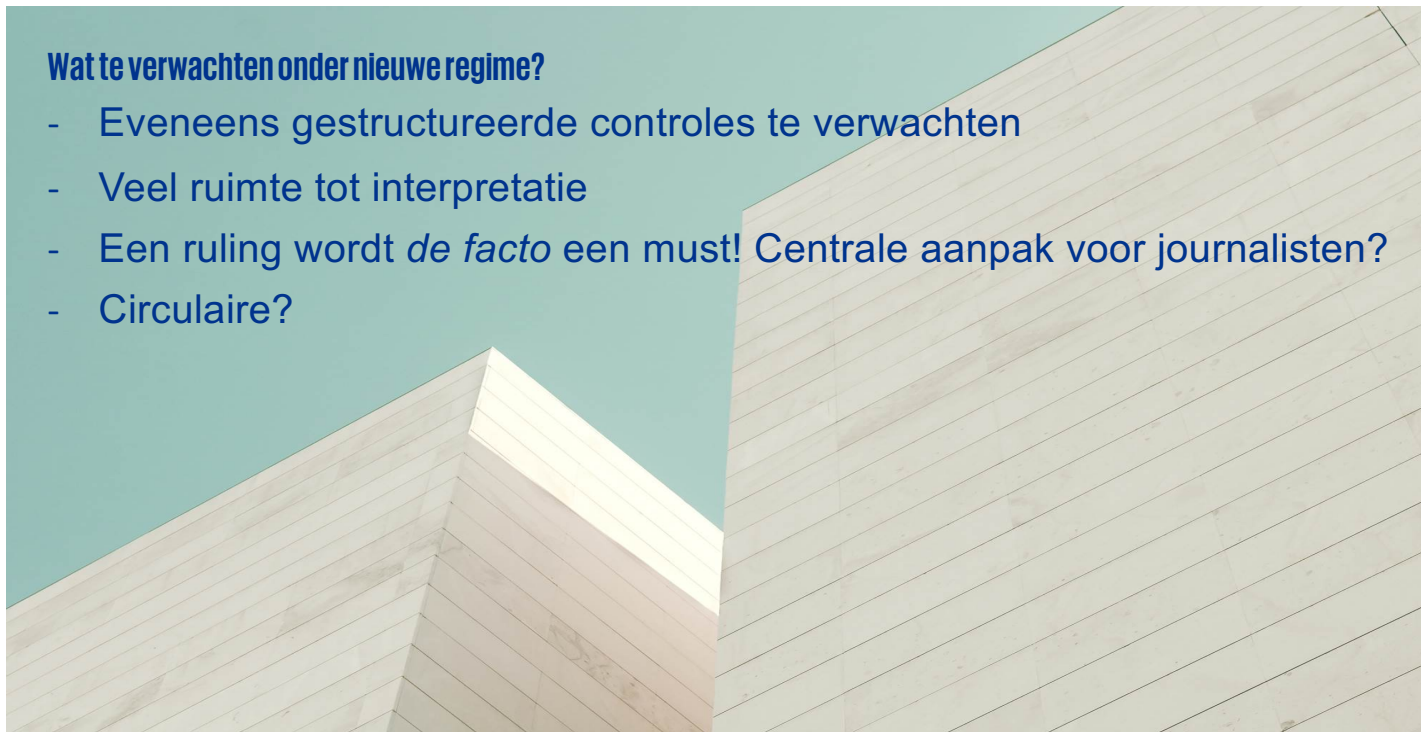
Standaard vraag om inlichtingen met één maand om te antwoorden

Controlepraktijk: wat in de toekomst?



Wat te verwachten onder nieuwe regime?

- Eveneens gestructureerde controles te verwachten
- Veel ruimte tot interpretatie
- Een ruling wordt *de facto* een must! Centrale aanpak voor journalisten?
- Circulaire?



03

Sociale zekerheidsregime auteursrecht (werknemers)

Sociale zekerheidsregime auteursrecht (KB van 7 april 2023)

01

Vroeger: RSZ op aan werknemers betaalde vergoedingen uit auteursrecht (cf. Cassatie)

02

Vanaf 1/1/2023: geen RSZ als:

Max. 30% van het totale loon en vergoedingen uit auteursrecht (gedeelte boven 30% = loon + RSZ) <=> **50/40 overgangsregime van belastingsregime auteursrecht**

Werkgever moet at arm's length karakter van vergoeding uit auteursrecht bewijzen => Wat is at arm's length? Cf. rulingpraktijk? 30/70?

03

Vermelding in DmfA-aangifte van betrokken kwartaal

04

Sociaalrechtelijke definitie van vergoedingen uit auteursrecht = definitie van nieuwe belastingsregime vanaf 1/1/2023 (behalve voor het overgangsregime)

05

Loonconversie uitgesloten van RSZ vrijstelling vanaf 2023, met grandfathering voor voorgaande jaren

Voor belastingsdoeleinden beperkt tot tijdens 2022 betaalde vergoeding uit auteursrecht

Formaliteiten: werkgever moet om te zetten bedrag aangeven bij RSZ voor eind 2023!!!

06

Regularisatie mogelijk van vergoedingen uit auteursrecht betaald tijdens 2018-2022

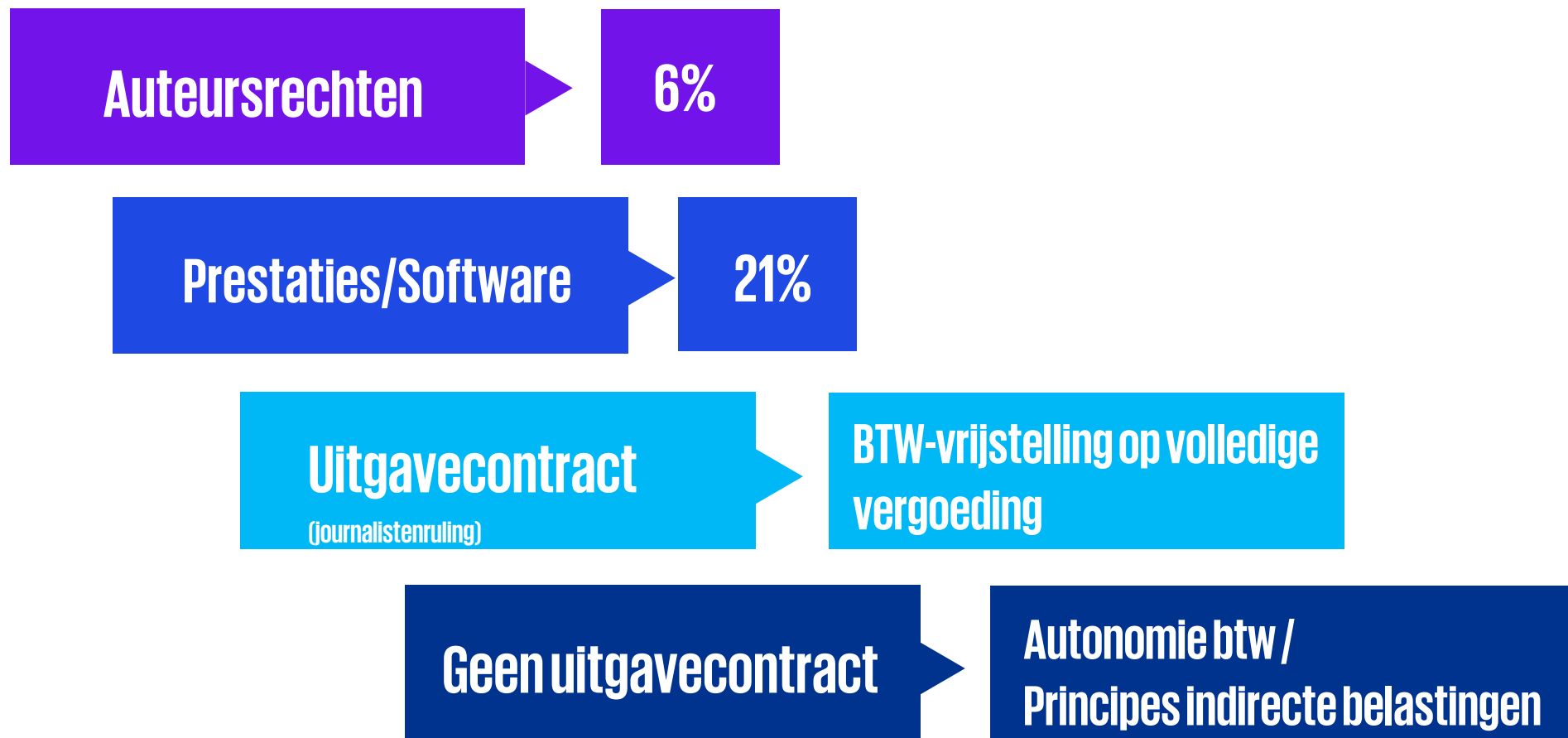
- Geen bijkomende bijdragen of boetes verschuldigd
- Betekent totaal geen bijdragen voor het verleden? Ja – mits rapportering vergoeding uit auteursrecht vóór 30/06/2023.



04

Btw-regime

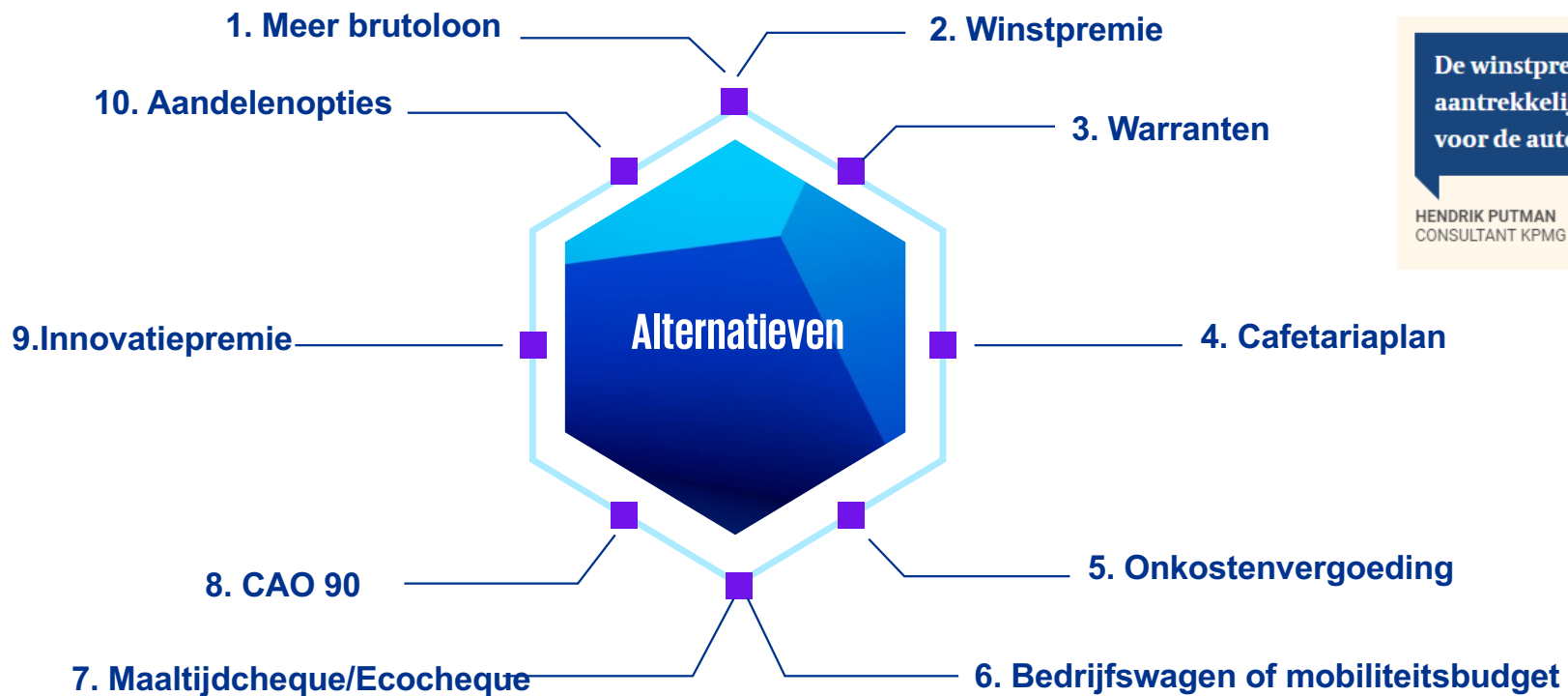
BTW op auteursrecht/prestaties



05

Alternatieven voor auteursrechten

Overzicht



WAT LEVEREN EXTRALEGALE VOORDELEN OP?

	kost voor de werkgever	wat blijft er netto voor de werknemer over?
Elektrische bedrijfswagen	1.000	911,4
CAO90	1.000	653,6
Winstpremie	1.000	646,8
Auteursrechten	1.000	633,2
Warranten	1.000	481,1
Cash-bonus	1000	318,3

Bron: KPMG

De winstpremie is een aantrekkelijk alternatief voor de auteursrechten.

Deel op

HENDRIK PUTMAN
CONSULTANT KPMG

06

Contactgegevens

Contact

Verdere vragen?



Hendrik Putman

Partner, Corporate Tax
KPMG Tax, Legal and Accountancy BV

T +32 (0)9 241 88 43
M +32 (0)4 76 81 57 11
E hputman@kpmg.com





Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Tax, Legal & Accountancy, a Belgian BV/SRL and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public