

ONDERNEMERS

UP2DATE

Fiscaal gunstregime voor auteursrechten Een opportuniteit voor de "creatieve" ondernemer?

In een aantal recente rulingbeslissingen heeft de Dienst Voorafgaande Beslissingen expliciet aanvaard dat een vennootschap een auteursrechtenvergoeding kan toekennen aan haar bedrijfsleider voor zijn/haar creaties.

Dit opent opportuniteiten voor de innovatieve en creatieve ondernemer, gezien er voor auteursrechten een bijzonder gunstig fiscaal regime geldt. Het gunstregime is vooral gekend in de culturele sector (waar het frequent wordt toegepast door schrijvers, muzikanten en kunstenaars), maar de toepassing reikt veel verder dan de artistieke sfeer in de strikte zin van het woord.



Frédéric Lievens,
Lievens & Co Consulting

Corporate Finance
www.lievens.be
Wittemolenstraat 47, 8200 BRUGGE
Bischoffsheimlaan 36, 1000 BRUSSEL

Lievens & Co

FISCAAL, JURIDISCH & FINANCIËEL ADVIES

Fiscale behandeling

Auteursrechten tot een bedrag van 58.720 euro worden aangemerkt als "roerende inkomsten" (ook al houden ze verband met de beroepswerkzaamheid), die onderworpen zijn aan een voordelig tarief in de roerende voorheffing (nl. 15% ná verrekening van een kostenforfait). Door de automatische toepassing van het kostenforfait bedraagt de effectieve belastingvoet tot een jaarlijks bedrag van 58.720 euro slechts ca. 11%.

Onderstaande tabel bevat de berekening van de roerende voorheffing op een bedrag van 50.000 euro.

Berekening roerende voorheffing	
Vergoeding	€ 50.000
Kostenforfait	€ -11.745
Netto belastbaar	€ 38.255
Roerende voorheffing (15%)	€ 5.738

Berekening kostenforfait			
Schijf		%	bedrag
€ 0	€ 15.660	50%	€ 7.830
€ 15.660	€ 31.320	25%	€ 3.915
Totaal			€ 11.745

Dit is aanzienlijk voordeliger dan de klassieke verloningsvormen (dividend of bezoldiging).

De volgende tabel toont een vergelijking tussen het netto-bedrag na uitkering van een normale bezoldiging, een dividend en een vergoeding voor auteursrecht van 50.000 euro bruto.

	Bezoldiging	Dividend	Auteursrecht
Bruto-bedrag	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Vennootschapsbelasting	/	€ -16.995	/
Roerende voorheffing	/	€ -9.902	€ -5.738
Personenbelasting (50%)	€ -25.000	/	/
Gemeentebelasting (bv. 8%)	€ -2.000	/	€ -459
Sociale Bijdragen	p.m.	/	/
Netto	€ 23.000	€ 23.104	€ 43.803

Voorwaarden

Enkel inkomsten uit de "cessie of concessie van rechten beschermd door het auteursrecht (boek XI van het Wetboek van economisch recht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht)" komen in aanmerking voor het fiscaal gunstregime. Een werk is auteursrechtelijk beschermd indien aan navolgende voorwaarden is voldaan:

- Het gaat om werk uit een creatieve activiteit: letterkunde of kunst in de ruime zin van het woord
- Het werk is uitgedrukt in een concrete vorm: een louter idee of concept is niet voldoende voor auteursrechtelijke bescherming, het moet ook materieel uitgewerkt zijn.
- Het werk is origineel.

De wet geeft geen exacte definitie van het begrip "werken van letterkunde en kunst", maar op basis van de internationale verdragen kunnen ondermeer volgende voorbeelden afgeleid worden:

- Literair: boeken, wetenschappelijke teksten, lezingen, etc.
- Grafisch: tekeningen, foto's, logo's, kaarten of andere creaties, etc.
- Audiovisueel, films, animatie, presentaties, etc.
- Andere: architectuur, computersoftware, muziek, ringtones, etc.

Voor ondernemers

De creaties van innovatieve ondernemers en hun medewerkers zijn de drijfveer van ondernemingen. In de mate dat hun creaties auteursrechtelijk beschermd zijn, kan de vennootschap auteursrechten toekennen voor de overdracht van deze rechten aan de onderneming.

In dergelijk geval moet een onderscheid gemaakt worden tussen:

- Vergoeding voor de prestaties: onderworpen aan de normale progressieve tarieven in de personenbelasting (tot 50% + gemeentebelasting) en de normale sociale bijdragen
- Vergoeding voor auteursrechten: onderworpen aan een voordeliger tarief als roerend inkomen.

Standpunt fiscus

Volgens haar circulaire zal de fiscus 3 elementen onderzoeken om na te gaan of het voordelig stelsel van de auteursrechten van toepassing is:

1. Heeft de geleverde prestatie aanleiding gegeven tot de productie van een auteursrechtelijk beschermd werk?
2. Zo ja, werden de auteursrechten met betrekking tot dat werk overgedragen/ in concessie gegeven aan de vennootschap ingevolge een (schriftelijk) contract?
3. Tenslotte, wordt de vergoeding voor de voormelde cessie of de concessie van auteursrechten duidelijk gespecificeerd in het contract?

De afbakening tussen enerzijds de vergoeding voor de prestaties als bedrijfsleider en anderzijds de vergoeding voor auteursrechten is op fiscaal vlak één van de meest delicate punten.

De wet bevat geen duidelijke criteria om de inkomsten uit te splitsen. Bijgevolg kunnen de partijen deze uitsplitsing in alle vrijheid zelf contractueel vastleggen. Dit kan op verschillende manier gebeuren:

- Hetzij variabel, bv. een percentage op de omzet of opbrengsten uit een auteursrechtelijk beschermd werk.
- Hetzij een vast bedrag.

Indien er een overdreven gewicht toegekend wordt aan de vergoeding voor auteursrechten kan de fiscus de opsplitsing aanvechten op basis van de simulatieleer en/of de algemene antimisbruikbepaling.

Enkele voorbeelden

De gepubliceerde rulings bieden een leidraad omtrent het bedrag en de percentages die de fiscus voorheen al aanvaard heeft in bepaalde sectoren.

Architecten (ruling 2016.301)

Het werk gecreëerd door de zelfstandige medewerkers architecten en de architect-vennoten bestaande uit o.a. ontwerpen, tekeningen, maquettes, presentaties, valt volgens de rullingdienst binnen het begrip "auteursrechtelijk beschermd werk".

Vergoeding auteursrecht:

- Zelfstandige medewerkers architecten: 10% van de gefactureerde prestaties.
- Architect-vennoten: percentage op de gerealiseerde omzet van de projecten (2,5% voor de "standaard" projecten en 10% voor de meer creatieve uitdagende projecten).

Marketing consultant (ruling 2016.122)

Een marketing consultant krijgt opdrachten van zijn klant om bepaalde nieuwe ideeën, promoties, e.d.

te bedenken en te concretiseren. Gezien de eindklant eigenaar wordt van de vermogensrechten van de creaties naar aanleiding van de opdracht vindt er een overdracht van auteursrechten plaats.

Vergoeding auteurs:

- Percentage op de totale vergoeding voor het project.

Designer collecties (2013.328)

De designers van de NV zijn verantwoordelijk voor, enerzijds, het artistieke gedeelte van een product, het creëren van een eigen en origineel ontwerp en, anderzijds, het technische, het vertalen van dat ontwerp in het product.

Vergoeding auteurs:

- Percentage op de omzet gerealiseerd met de creaties.

Software (2016.055 en 2014.721)

De zaakvoerder ontvangt een variabele auteursrechtvergoeding van 15% op de omzet verwezenlijkt door de toekenning van gebruikslicenties voor een bepaald softwareprogramma aan klanten.

Een percentage van de bruto-bezoldiging toegekend aan software ontwikkelaars van de vennootschap (7,5% tot 22,5% afhankelijk van de creatieve input van de medewerkers) geldt als een vergoeding voor de overdracht van de auteursrechten.

Conclusie

Als bedrijfsleider loont het de moeite om na te gaan of een deel van uw prestaties voor de onderneming (of de prestaties van uw medewerkers) in aanmerking komen voor een auteursrechtenvergoeding, gezien deze inkomsten aanzienlijk lager belast worden. Voorwaarde is wel dat u effectief auteursrechtelijk beschermde werken overdraagt aan de vennootschap en dat hiervoor een afzonderlijke en correcte vergoeding voorzien wordt in een contract.