

Dossier / juni 2010

## Belastingaangifte 2010 – inkomsten 2009

Tanguy Roosen

**Hoe geeft u uw auteursrechten, uw schrijfpremies, subsidies en beurzen aan die u in 2009 heeft ontvangen ? In vergelijking met de vorige jaren is de belastingaangifte aanzienlijk vereenvoudigd. Toch moet men waakzaam blijven.**

**Aan de hand van dit dossier krijgt u een overzicht van de keuzes die u kunt maken.**

*Het eerste deel heeft betrekking op de inkomsten uit de exploitatie van uw auteursrechten.*

*Het tweede deel wordt gewijd aan de inning van beurzen, subsidies en prijzen die worden toegekend door zowel openbare, als private instellingen.*

**De fiscale aangifte van andere inkomsten wordt niet in dit dossier behandeld.**

## I. Auteursrechten

De wet van 16 juli 2008 heeft de fiscale regeling van auteursrechten grondig gewijzigd. Op onze website vindt u een volledig dossier waarin de meest gestelde vragen aan bod komen. Sedert de inwerkingtreding van de wet werd er een speciaal vakje voor de auteursrechten gecreëerd in de belastingaangifte (**deel 2**). De inkomsten die door deze wet worden beoogd zijn auteursrechten, naburige rechten alsook inkomsten uit wettelijke en verplichte licenties, bedoeld in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht of in overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht.

Toch kunnen deze inkomsten nog op twee manieren worden aangegeven :

**1. Voor de auteursrechten en naburige rechten waarvan het totaal ontvangen bedrag in 2009 minder bedraagt dan 51.920 euro :**

**in roerende inkomsten en**

**2. Voor de schijf boven de 51.920 euro :**

- ofwel beroepsinkomsten
- ofwel roerende inkomsten in bepaalde gevallen

Gelieve nota te nemen van het feit dat de fiscale administratie een attest kan opvragen verklarende dat de ontvangen inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten wel degelijk voortvloeien uit de cessie of de concessie van auteursrechten of naburige rechten of uit wettelijke licenties. Tot twee maal toe heeft de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken de kwalificatie van dergelijke inkomsten geweigerd, één keer op grond van gebrek aan geschrift en één keer op grond van gebrek aan een nauwkeurige opsplitsing van de inkomsten uit auteursrechten en de andere inkomsten.

### **1. *Wanneer de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten minder dan 51.920 euro bedragen***

De fiscale hervorming zorgt ervoor dat de aangifte van inkomsten van auteursrechten tot 51.920 euro **facultatief** is indien de schuldenaar de bevrijdende roerende voorheffing van 15% reeds heeft ingehouden. Dit betekent dat u deze inkomsten niet meer hoeft in te vullen op in fiscale aangifte, behalve in de gevallen die verder zijn uiteengezet onder het aangiftekader (in de rubriek "Belangrijk").

#### **1.1. Inkomsten**

Het gaat om auteursrechten en naburige rechten alsook rechten op vergoeding geïnd in het kader van wettelijke licenties georganiseerd door de Belgische wet van 30 juni 1994 inzake auteursrechten en naburige rechten alsook door de buitenlandse wetgeving.

## 1.2. Belastingtarief

Het belastingtarief op deze inkomsten bedraagt 15% op de netto-inkomsten, vermeerderd met de lokale belastingen (opcentiemen) indien deze inkomsten werden vermeld in de aangifte (dit tarief varieert van gemeente tot gemeente maar schommelt rond 0,7 % op de belasting van 15 %).

**Belangrijke opmerking** : sedert 1 januari 2009 moet de schuldenaar (in België verblijvend) de voorheffing van 15% op uw auteursrechten aan de bron inhouden. Zodoende hoeft u deze rechten niet meer aan te geven in de belastingaangifte 2010, behalve indien u de werkelijke beroepsonkosten wil aftrekken of indien meerdere schuldenaars geen forfaitaire beroepskosten hebben afgetrokken of dat ze deze kosten hebben verrekend zonder rekening te houden met wat de andere schuldenaars hebben gedaan, hetgeen wel vaker zal voorkomen<sup>1</sup>.

## 1.3. Beroepsonkosten

### 1.3.1. Definitie

Beroepsonkosten zijn onkosten die u binnen het jaar waarvoor u de belastingsaangifte invult, heeft gemaakt om uw beroepsinkomsten te verwerven (abonnement op gespecialiseerde tijdschriften, een deel of een volledige huur van een werkruimte, aankoop van materiaal, transportkosten,...). Voorzichtigheid is hier geboden want sommige onkosten, in functie van de oorsprong van de inkomsten, hebben een min of meer nauw verband met de ontvangen inkomsten dan andere. U kunt de aflossingsregels in elke goede fiscale gids vinden.

### 1.3.2. Beroepsonkosten kunnen op twee manieren worden geëvalueerd :

- **Wettelijk onkostenforfait**

Ofwel stemt de auteur in met de wettelijke onkosten die de fiscale Administratie aanwendt. Deze forfaitaire aanslag bedraagt :

Wettelijk forfait	Inkomsten 2009
50%	0 – 13.840 EUR
25 %	13.841 – 27.690 EUR

- **Werkelijke beroepsonkosten**

Ofwel verkiest de auteur de aftrek van de werkelijke onkosten.

---

<sup>1</sup> Wij herinneren de leden van SACD, Scam et SOFAM eraan dat ze van een hulpmiddel kunnen gebruik maken op de website [www.auteuronline.be](http://www.auteuronline.be). Hierop kunt u de totaal geïnde bedragen aan auteursrechten berekenen die u van SACD, Scam of SOFAM heeft ontvangen maar ook van schuldenaars, alsook de forfaitaire beroepsonkosten.

**Waar invullen (de referenties gelden slechts voor de aangifte 2010-inkomsten 2009)?**

Deel 2 van de aangifte : vak XIV – Inkomsten van kapitalen en roerende goederen

**Opgelet: dit tweede deel wordt niet systematisch verstuurd naar alle belastingplichtigen. U kunt dit speciaal aanvragen bij de Administratie belastingen (waarvan het adres op deel 1 van uw aangifte staat vermeld).**

**VAK XIV. - INKOMSTEN VAN KAPITALEN EN ROERENDE GOEDEREN.**

**D. INKOMSTEN UIT DE CESSIE OF CONCESSIE VAN AUTEURSRECHTEN, NABURIGE RECHTEN EN WETTELIJKE EN VERPLICHTE LICENTIES.**

**1. NIET VERPLICHT AAN TE GEVEN INKOMSTEN :**

a) inkomsten (bruto) :

1117-47

2117-17

b) kosten :

1118-46

2118-16

c) roerende voorheffing :

1119-45

2119-15

**2. VERPLICHT AAN TE GEVEN INKOMSTEN :**

a) inkomsten (bruto) :

1190-71

2190-41

b) kosten :

1191-70

2191-40

**E. INNINGS- EN BEWARINGSKOSTEN BETREFFENDE AANGEGEVEN INKOMSTEN :**

1170-91

2170-61

**F. INKOMSTEN WAAROP EEN BIJZONDER AANSLAGSTELSEL VAN TOEPASSING IS.**

Indien u hierboven inkomsten hebt vermeld waarop een bijzonder aanslagstelsel van toepassing is, vermeld hierna het desbetreffende land, de code waartegenover ze zijn vermeld, alsmede het bedrag en de aard van die inkomsten :

Land : ..... Code : ..... Bedrag : ..... Aard : .....

**BELANGRIJK**

- Indien u in 2009 inkomsten uit auteursrechten heeft ontvangen **zonder de voorafgaande inhouding van de roerende voorheffing van 15%**, bijvoorbeeld auteursrechten uit het buitenland, dan moet u deze inkomsten invullen onder **D.2.a) Verplicht aan te geven inkomsten – code 1190-71**. U moet bovendien zelf de **forfaitaire onkosten** op dit bedrag berekenen en in de aangifte invullen onder punt **D.2.b) kosten - code 1191-70**. Indien u **werkelijk kosten** wenst af te trekken dan moet u eveneens het punt **D. 2. b) kosten – code 1191-70** invullen.

Deze code geldt voor inkomsten gestort door zowel Belgische als buitenlandse uitbetalers.

Gelieve nota te nemen van het feit dat bepaalde Belgische banken automatisch de roerende voorheffing hebben ingehouden op stortingen van auteursrechten vanuit het buitenland op een rekeningnummer van hun instelling. We raden u dan ook aan om goed uw rekeninguittreksels in het oog te houden om te controleren of uw bank dit al dan niet heeft gedaan.

- Indien u rechten heeft ontvangen van een Belgische schuldenaar die de **roerende voorheffing reeds heeft afgetrokken** en indien u deze rechten wenst aan te geven omdat u bijvoorbeeld de **werkelijke kosten wenst af te trekken**, of omdat verschillende uitbetalers het wettelijk onkostenforfait hebben toegepast van 50 of 25 % terwijl het totaal van uw inkomsten de schijven die de wet voorziet overschrijdt, of indien de schuldenaars te veel roerende voorheffing hebben ingehouden, dan kunt u deze invullen onder **punt D. 1. a) – code 1117-47** alsook de **forfaitaire kosten** die u heeft berekend. De **werkelijke kosten** brengt u in onder **D. 1. b) – code 1118-46** op voorwaarde dat deze kosten **enkel** betrekking hebben op de auteursrechten die u heeft ingebracht onder 1117-47.

Onder **D. 1. c) – code 1119-45** brengt u het totaal in van de **voorheffingen** die uw uitbetalers hebben ingehouden. Dit kunt u berekenen op basis van de fiscale fiches die ze u hebben verstuurd.

- Punt F dient slecht in zeer zeldzame gevallen te worden ingevuld (voor inkomsten afkomstig uit bepaalde landen\*).

## **2. Wanneer de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten meer dan 51.920 euro bedragen**

### **2.1. Omschrijving**

Auteursrechten en naburige rechten worden door de fiscale Administratie als beroepsinkomsten beschouwd wanneer ze het bedrag van 51.920 euro overschrijden.

Sommige rechtsgeleerden betwisten deze automatische kwalificatie echter. Ze zijn van oordeel dat niet het bedrag een rol speelt bij het al dan niet kwalificeren van de inkomsten uit auteursrechten als beroepsinkomsten maar wel de bestemming van deze inkomsten. Indien deze inkomsten niet bestemd zijn voor de uitoefening van een beroepsactiviteit dan moeten ze volgens deze rechtsgeleerden worden beschouwd als roerende inkomsten onderworpen aan het belastingtarief van 15%, eventueel na aftrek van de werkelijke kosten<sup>2</sup>.

Kortom, auteurs kunnen auteursrechten boven de 51.920 euro :

#### **2.1.1.**

- ofwel aangeven in de hierboven vermelde vakken. In dit geval zal de fiscale Administratie dit overschrijdende bedrag beschouwen als beroepsinkomsten ;
- ofwel deze inkomsten aangeven in het vak van de beroepsinkomsten

Deel 2 van de aangifte : Vak XVIII – Baten van vrije beroepen

***Opgelet: dit tweede deel wordt niet systematisch verstuurd naar alle belastingplichtigen. U kunt dit speciaal aanvragen bij de administratie belastingen (waarvan het adres op deel 1 van uw aangifte staat vermeld).***

---

\* m.n. Brazilië, China, Zuid-Korea, Griekenland, India, Indonesië, Marokko, Portugal, Tunesië,...

<sup>2</sup> Anne Rayet en Claude Katz, *Les droits d'auteur et les droits voisins dans l'article 17 du C.I.R. 1992*, R.G.F. 2009, p. 399. *Het bericht van de Minister van Financiën van december 2008 kan inderdaad in twijfel worden getrokken*

**Vak XVIII. - BATEN van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden.**

1. Ontvangsten uit de uitoefening van het beroep (andere dan die bedoeld in de rubrieken 2 tot 4) :	1650-96	2650-66
10. Andere beroepskosten (niet invullen indien u de toepassing van het wettelijke forfait wenst) :		
a) kosten van vervreemding van activa waarop in het belastbare tijdperk een (al dan niet belastbare) meerwaarde is verwezenlijkt :	1675-71	2675-41
b) bezoldigingen toegekend aan de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner :	1669-77	2669-47
c) andere dan die vermeld onder a en b :	1657-89	2657-59

**2.1.1.1. Beroepsonkosten**

De auteur kan zijn beroepsonkosten aftrekken van zijn beroepsinkomsten door zijn reële onkosten in te brengen.

**a. Wettelijk onkostenforfait**

De auteur kan kiezen voor het automatisch inhouden van wettelijke forfaits door de fiscale Administratie.

Hieronder vindt u een tabel met de berekening van het wettelijk forfait :

Wettelijk forfait	inkomsten 2009
27,2 %	0 – 5.190 EUR
10 %	5.190,01 – 10.310 EUR
5 %	10.310,01 – 17.170 EUR
3 %	> 17.170 EUR

Het absolute maximum aan aftrekbare beroepsonkosten bedraagt 3.590 EUR

In dit geval dient er niets ingevuld te worden in de belastingaangifte : de fiscale administratie berekent dit automatisch.

**b. Werkelijke beroepsonkosten**

Beroepsonkosten zijn onkosten die u binnen het jaar waarvoor u de belastingaangifte invult, heeft gemaakt om uw beroepsinkomsten te verwerven (abonnement op gespecialiseerde tijdschriften, een deel of een volledige huur van een werkruimte, aankoop van materiaal, transportkosten). Voorzichtigheid is hier geboden want sommige onkosten, in functie van de oorsprong van de inkomsten, hebben een meer of minder nauw verband met de ontvangen inkomsten dan andere. U kunt de aflossingsregels in elke goede fiscale gids vinden.

De auteur dient alle bewijsbriefjes van de geclaimde beroepsonkosten mee te sturen. De meeste onkosten dienen ingevuld te worden in het vak 1650-96, uitgezonderd onkosten die vermeld zijn in punt 10 a) en 10 b) van de aangifte (zie het kader van de aangifte hieronder).

### 2.1.1.2. Belastingtarief

Uit hoofde van beroepsinkomsten zullen de inkomsten uit auteursrechten bij de andere beroepsinkomsten worden gevoegd

Het belastingtarief op beroepsinkomsten is progressief en gaat per schijf omhoog.

<b>Belastingsschijven</b>	<b>inkomsten 2009</b>
25 %	0 – 7.900 EUR
30 %	7.900,01 – 11.240 EUR
40 %	11.240,01 – 18.730 EUR
45 %	18.730,01 – 34.330 EUR
50 %	> 34.330 EUR

### 2.1.2.

- ofwel deze inkomsten aangeven in het vak van de roerende inkomsten (netto-inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik of concessie van roerende goederen)

### Waar invullen (de referenties gelden slechts voor de aangifte 2010-inkomsten 2009)?

Deel 2 van de aangifte : Vak XIV – Inkomsten van kapitalen en roerende goederen

***Opgelet: dit tweede deel wordt niet systematisch verstuurd naar alle belastingplichtigen. U kunt dit speciaal aanvragen bij de Administratie belastingen (waarvan het adres op deel 1 van uw aangifte staat vermeld).***

#### **VAK XIV. - INKOMSTEN VAN KAPITALEN EN ROERENDE GOEDEREN.**

##### **B. NETTO-INKOMEN VAN VERHURING, VERPACHTING, GEBRUIK OF CONCESSIE VAN ROERENDE GOEDEREN :**

1. betreffende overeenkomsten gesloten vóór 1.3.1990 :
2. betreffende overeenkomsten gesloten vanaf 1.3.1990 :

1156-08 .....

1157-07 .....

2156-75 .....

2157-74 .....

### 2.1.2.1. Belastingtarief

Uit hoofde van roerende inkomsten zullen deze inkomsten aan 15 % worden belast.

## **3. Pensioenen door IRCEC uitgekeerd in het kader van RACD**

De door IRCEC uitgekeerde pensioenen in het kader van de RACD (nieuw pensioensysteem in Frankrijk) worden door het Franse recht beschouwd als ware pensioenen. De Belgische auteurs die hiervan genieten moeten deze pensioenen bijgevolg als dusdanig invullen in hun aangifte.

**Waar invullen (de referenties gelden slechts voor de aangifte 2010- inkomsten 2009) ?**

Deel 1 : vak V : Pensioenen

**Vak V. - PENSIOENEN.**

**A. PENSIOENEN** (uitgezonderd brugpensioenen).

f) Andere pensioenen, renten (uitgezonderd omzettingrenten) en als zodanig geldende kapitalen, afkoopwaarden, enz., die gezamenlijk belastbaar zijn :

211  
211  
211

211  
211  
211

#### **4. Auteursrechten en het sociaal statuut van de zelfstandige**

Artikel 5 van het Koninklijk besluit 38 m.b.t. het sociaal statuut van zelfstandige werknemers stelt dat journalisten, perscorrespondenten en personen die auteursrechten krijgen niet onderworpen zijn aan huidig besluit, aangezien ze al van een statuut genieten dat minstens evenwaardig is als dat van een zelfstandige (worden bedoeld : het statuut van een zelfstandige in een andere hoedanigheid als die van auteur, het statuut van bediende of ambtenaar). Indien u van dergelijk statuut geniet (loontrekkende - zelfs werkloos of gepensioneerd -, ambtenaar of zelfstandige in een andere hoedanigheid als die van auteur), hoeft u geen sociale zekerheidsbijdrage te betalen op uw auteursrechten.

Indien u uw inkomsten echter inbrengt als beroepsinkomsten dan zal het RSVZ u een brief sturen met de vraag u voor deze inkomsten te willen onderwerpen aan het zelfstandigenstatuut en een document te willen invullen. Om van de toepassing van bovenstaand artikel 5 te kunnen genieten zult u moeten bewijzen dat bewuste inkomsten auteursrechten zijn (kopie van overeenkomsten, borderellen van uw beheersvennootschap,...) en dat u gedekt bent door een ander sociaal statuut of door het sociaal statuut van zelfstandige in een andere hoedanigheid als die van auteur.

De Minister van Sociale Zaken heeft onlangs op een parlementaire vraag het volgende geantwoord:

*“Het nieuwe aanslagstelsel van de auteursrechten en van de naburige rechten (wet van 16 juli 2008) waarnaar het geachte lid verwijst, zal derhalve een belangrijke weerslag op dit fiscaal vermoeden hebben aangezien de inkomsten van naburige rechten (en van auteursrechten) die 37 500 euro per jaar niet overschrijden (49 680 euro geïndexeerd) niet meer zullen belast worden als beroepsinkomsten maar als inkomsten van roerende goederen.*

*Er dient te worden opgemerkt dat de inkomsten van roerende goederen beoogd in artikel 17 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in geen enkel geval kunnen opgenomen worden in de berekeningsbasis van de sociale bijdragen van een zelfstandige ; het betreft geen inkomsten beoogd in de artikelen 23, § 1, 1° of 2°, of 30, 2° van het genoemde Wetboek van inkomstenbelastingen.*

*Derhalve zullen, behoudens uitzondering, personen die genieten van naburige rechten van minder dan 37 500 euro per jaar (49 680 euro geïndexeerd) niet meer vermoed worden onderworpen te zijn aan het sociaal statuut der zelfstandigen”.*

De Administratie is niet verplicht om gevolg te geven aan het antwoord van een Minister op een parlementaire vraag.

**BELANGRIJKE OPMERKING :**

**VOORAFBETALINGEN**

**Om welke redenen voorafbetalingen verrichten ?**

Ieder jaar, wanneer u uw aanslagbiljet ontvangt en u vaststelt dat, niettegenstaande de bedrijfsvoorheffing die aan de bron werd afgehouden, er nog een bepaald bedrag moet worden betaald aan de belastingdienst, staat het u vrij om voorafbetalingen te verrichten, teneinde te ontsnappen aan deze bijkomende belasting.

Voor zelfstandigen, personen die een vrij beroep uitoefenen en bedrijfsleiders en die hun inkomsten in de categorie van beroepsinkomsten inbrengen (baten of winsten), is de toevlucht tot voorafbetalingen een verplichting, teneinde de belastingvermeerdering te vermijden. Voor de anderen zijn deze voorafbetalingen niet verplicht maar laten ze wel een spreiding toe van de betaling van belastingen over het hele jaar.

*Tijdstip van betalingen*

De kwartaalbetalingen moeten uiterlijk op de volgende tijdstippen gebeuren.

- voor het eerste kwartaal: uiterlijk op 12 april 2010;
- voor het tweede kwartaal: uiterlijk op 12 juli 2010;
- voor het derde kwartaal: uiterlijk op 11 oktober 2010;
- voor het vierde kwartaal: uiterlijk op 20 december 2010.

*Belastingvermeerderingen*

Het gemiddelde vermeerderingspercentage indien u niet of te weinig voorafbetaalt is dit jaar 2,25 % (1/3 lager dan vorig jaar, 6,75%). De aan de trimestriële voorafbetalingen verbonden voordelen zijn :

- VA 1 × 3 %
- VA 2 × 2,5 %
- VA 3 × 2 %
- VA 4 × 1,5 %

*Bonificaties*

Naast de voorafbetalingen om een belastingvermeerdering te vermijden, kunnen uw voorafbetalingen soms ook recht geven op een belastingvermindering of een zogenaamde bonificatie. Een bonificatie is dus een belastingvermindering. Met andere woorden uw te betalen eindbelasting wordt verminderd met een bonificatie. Let wel, u kan enkel een belastingvermindering genieten wanneer u uw verschuldigde eindbelasting na aftrek van de voorafbetalingen die nodig zijn om de vermeerderingen te vermijden, de voorheffingen en andere verrekenbare elementen, vooraf betaald. Met andere woorden, u heeft recht op een bonificatie wanneer u uw belastingen op voorhand betaald hoewel dit strikt gezien niet verplicht is.

De kwartaalbetalingen geven recht op een bonificatie die als volgt bedragen:

- VA 1 × 1,5 %
- VA 2 × 1,25 %
- VA 3 × 1 %
- VA 4 × 0,75 %

### Procedure

Deze voorafbetalingen kunnen enkel en alleen worden gedaan via een storting of overschrijving op het postrekeningnummer van de Dienst der Voorafbetalingen 679-2002340-66, North Galaxy, Koning Albert II laan 33 bus 42, 1030 Brussel, tel. 0257 640 40.

Indien het gaat om een eerste betaling, dient u uw volledige naam en adres te vermelden, en in de zone mededeling de vermelding "Nieuw" te plaatsen, gevolgd door uw nationaal nummer, dat U zowel kan terugvinden op de keerzijde van uw identiteitskaart, als op uw SIS kaart.

Vervolgens zal u van de Administratie een schrijven ontvangen met uw referentienummer, alsook de voorgedrukte betaalformulieren, die moeten worden gebruikt voor latere betalingen.

Tijdens het eerste trimester van het volgend jaar **zal u een rekeninguittreksel VA ontvangen**, waarmee de aangifte in de personenbelasting kan worden ingevuld. **Dit uittreksel moet bij uw belastingaangifte worden gevoegd.**

## **II. Beurzen, subsidies, prijzen**

Het belastingtarief voor prijzen en subsidies is onderverdeeld in twee categorieën :

### ***1. Prijzen en subsidies toegekend door de overheid of door een openbare instelling***

Deze categorie omvat de prijzen en subsidies die door binnen- of buitenlandse overheden of openbare instellingen zonder winstoogmerk worden toegekend. Bedragen die in ruil voor een tegenprestatie worden betaald, vallen niet binnen deze categorie.

#### **Het belastingtarief**

Er is een vrijstelling op het aandeel van 3.460 euro (indexeerbaar) voor subsidies die tijdens de eerste twee jaren worden gestort. Opgelet dus : de auteur kan slechts één keer van deze vrijstelling genieten, zelfs wanneer hij verschillende subsidies ontvangt. Indien deze inkomsten het bedrag van 3.460 euro niet overschrijden, dienen deze niet ingevuld te worden in de belastingaangifte.

Voor het bedrag boven de 3.460 euro (indexeerbaar) is er een belastingtarief van 16,50%.

#### **Wat gebeurt er met prijzen of subsidies die eerst aan een vennootschap of aan een vzw worden betaald en dan pas aan de auteur ?**

Volgens de wet zijn deze inkomsten diverse inkomsten “met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten”. Minister Reynders heeft zijn interpretatie gegeven over wat dit exact moet inhouden : “deze sommen moeten beschouwd worden als betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten vanaf het moment dat de debiteur één of ander voordeel trekt uit de werkzaamheden waarvoor deze sommen werden uitbetaald”. De kwalificatie van subsidies toegekend door een openbare instelling is aldus een delicate kwestie wanneer dit organisme zichzelf vergoed met de subsidie op de opgebrachte winsten uit de exploitatie van het werk. Juridisch gezien is de kans groot dat de fiscale Administratie ervan uitgaat dat de kwalificatie van de inkomsten die de auteur ontving gewijzigd is zodat hij geen aanspraak meer kan maken op de vrijstelling of het verlaagd belastingtarief omdat een tussenpersoon dit bedrag in eerste instantie ontvangt. In de praktijk blijkt echter dat de Administratie zich maar zelden verzet wanneer een auteur de vrijstelling claimt.

We raden daarom aan dat de vennootschap of vzw die de subsidie of prijs ontvangt, duidelijk in het contract met de auteur de naam van de vennootschap vermeldt die de prijs of subsidie heeft doorgestort. De Administratie blijft echter het recht behouden om zelfs met deze vermelding geen vrijstelling te aanvaarden, zeker wanneer bijvoorbeeld het vermelde bedrag niet zou overeenstemmen met het bedrag van de toegekende subsidie. Het is derhalve aangewezen dat de auteur vraagt om de bedragen op zijn rekening te laten storten zonder tussenpersoon.

**Waar invullen (de referenties gelden slechts voor de aangifte 2010 - inkomsten 2009) ?**

Deel 2 : Vak XV - Diverse inkomsten – B. Andere diverse inkomsten

***Opgelet: dit tweede deel wordt niet systematisch verstuurd naar alle belastingplichtigen. U kunt dit speciaal aanvragen bij de Administratie belastingen (waarvan het adres op deel 1 van uw aangifte staat vermeld).***

**Vak XV. - DIVERSE INKOMSTEN.**

**B. ANDERE DIVERSE INKOMSTEN.**

2. Prijzen, subsidies, renten of pensioenen toegekend aan geleerden, schrijvers en kunstenaars :

a) belastbaar bedrag :

1203-58

2203-28

b) bedrijfsvoorheffing :

1204-57

2204-27

c) indien onder a) inkomsten van buitenlandse oorsprong begrepen zijn, vermeld hierna :

Land : ..... Code : ..... Bedrag : .....

**Belangrijk : u hoeft slechts het bedrag aan te geven dat de 3.460 € overschrijdt**

**Bepaalde prijzen en subsidies zijn volledig vrijgesteld van belasting**

Wanneer ze worden toegekend door een beperkt aantal instellingen (zoals overheden e.d.) die worden opgesomd in art. 53, § 2 van het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek inkomstenbelasting, wanneer ze ‘uitzonderlijke verdiensten belonen op het gebied van de kunsten of de letteren’, wanneer “iedere staat van afhankelijkheid van de verkrijger uitgesloten is” en wanneer ze belangeloos worden toegekend.

Hierna vindt u een lijst met enkele van deze instellingen die vrijgestelde prijzen en subsidies toekennen die dus niet moeten worden aangegeven.

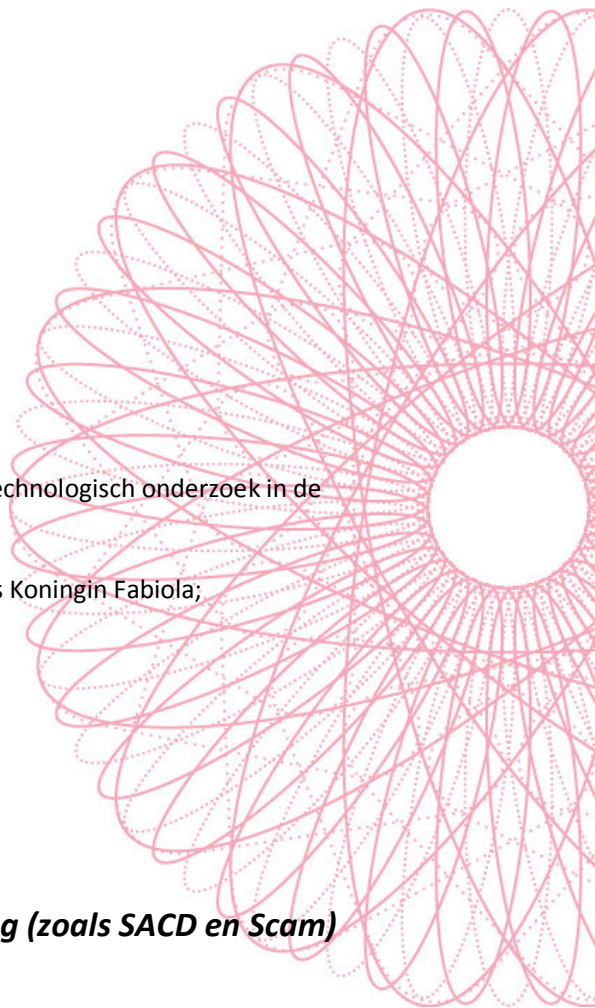
De voornaamste instellingen voor de artistieke sector zijn :

- het Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF), wat de subsidies voor scenario-ontwikkeling betreft
- het Vlaams Fonds voor de Letteren (VFL) ;
- de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de Vlaamse Gemeenschapscommissie, de Franse Gemeenschapscommissie, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten;

en verder nog :

- de Koninklijke academiën;
- de universiteiten;
- het Nationaal fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek;
- de Geneeskundige Stichting Koningin Elisabeth;
- het Francqui-Fonds
- de Universitaire Stichting;

- de Studerende Jeugd;
- de Internationale Muziekwedstrijd Koningin Elisabeth;
- de Nobelstichting te Stockholm;
- de Stichting Balzan-Prijs te Milaan;
- het Belgisch Werk tegen Kanker;
- de Noord-Atlantische Verdragsorganisatie (NATO) ;
- de Wolf-Stichting te Herzlia (Israël)
- de Vereniging voor Economie;
- de Vereniging voor Kankerbestrijding;
- de Stichting van Gysel;
- de Heineken-Stichting;
- het Vlaams Instituut voor de bevordering van het wetenschappelijk-technologisch onderzoek in de industrie;
- het Centrum voor Studie en Behandeling van Gezwelziekten te Gent;
- de wetenschappelijke Stichting van het Universitaire Kinderziekenhuis Koningin Fabiola;
- de Belgische Federatie tegen Kanker;
- de Belgische Stichting Roeping;
- de vzw Interbrew – Baillet Latour;
- het Fonds voor Wetenschappelijk onderzoek – Vlaanderen;
- de Stichting tegen Kanker;
- de Académie Française;...



## **2. Prijzen en beurzen toegekend door een private instelling (zoals SACD en Scam) of particulieren**

Is een vennootschap begunstigde van de overeenstemmende som, dan geldt het als inkomsten van de vennootschap.

Is een fysiek persoon begunstigde van de overeenstemmende som, dan zijn er verschillende mogelijkheden :

### ○ **Prijzen**

Een aantal specialisten is het erover eens dat het gaat om onvoorwaardelijke liberaliteiten, hetzij inkomsten zonder tegenprestatie. Volgens hen gaat het dus niet om een belastbare bron van inkomsten en moeten ze niet worden aangegeven.

### ○ **Beurzen en subsidies**

Beurzen en subsidies die private ondernemingen storten zonder tegenprestatie van een bezoldigde activiteit, noch de vergoeding van een dienstverlening, kunnen volgens dezelfde logica evenmin worden beschouwd als belastbare inkomsten – ze moeten dus niet worden aangegeven. Hier moet wel aan toegevoegd worden dat dit enkel geldt wanneer de debiteur van deze beurzen of prijzen ze op zijn beurt

niet aftrekt als beroepslasten (in dit geval maakt hij een fiscale fiche 281.50 op voor erelonen, commissies en makelaarslonen. Deze fiche wordt aan de begunstigde van de vergoeding verzonden).

Veronderstellen de beurzen of subsidies wel een tegenprestatie van om het even welke aard (indienen van een werk, voorstelling, uitvoeren van een prestatie...) of wanneer ze de onkosten van de begunstigde auteur moeten dekken, dan kan de belastingsdienst beschouwen dat het gaat om beroepsinkomsten of diverse inkomsten en ze als dusdanig belasten (voor de aangifte van deze inkomsten : zie de hoofdstukken mbt beroepsinkomsten en diverse inkomsten).

Zelfs in het laatste geval zal de auteur onkosten kunnen aftrekken dankzij de beurs door ze te beschouwen als beroepsonkosten en zal de uiteindelijke som, hoewel aangegeven, dus niet belast worden.



### **Nuttige adressen**

Vragen over uw fiscale fiches : Stéphane Michaux ([smichaux@sacd-scam.be](mailto:smichaux@sacd-scam.be))

Vragen over fiscale wetgeving : juridische dienst ([kdevroe@sacd-scam.be](mailto:kdevroe@sacd-scam.be))

#### Belastingdienst:

[www.tax-on-web](http://www.tax-on-web) ; [www.fiscus.fgov.be](http://www.fiscus.fgov.be) : voor online invullen van uw belastingaangifte

[www.finform.fgov.be](http://www.finform.fgov.be) : downloaden van alle documenten en extra formulieren, u kunt ze thuis printen, invullen en ondertekenen en mee doorsturen met uw aangifte.

## **SACD/Scam en Sofam : juridisch advies**

SACD en Scam bieden juridisch advies aan de leden van de 3 vennootschappen, over alle juridische aspecten die verbonden zijn aan het beroepsleven van de auteur :

### **Modelcontracten en opmerkingen**

SACD en Scam hebben modelcontracten voor elke exploitatievorm van een werk. Vooraleer uw contract te ondertekenen doet u er goed aan om dit te laten nalezen door de juridische dienst. Zo kunnen er inderdaad zware misverstanden worden vermeden.

### **Onderhandelingen**

Wanneer de auteur dit wenst, kunnen SACD/Scam en Sofam tussenkomen in de contractonderhandelingen met producenten of uitgevers of in naam van de auteur optreden in de onderhandeling.

### **Sociaal en fiscaal statuut van de auteur**

Door de afwezigheid van aangepaste regels aan de beroepssituaties van auteurs, is dit een uiterst complex domein. De verschillende interpretaties zijn niet steeds ten gunste van de auteur.

De juridische dienst van SACD/Scam en Sofam staat ter beschikking van haar auteurs-leden om hen duidelijke informatie te geven omtrent de actuele reglementering en hen te helpen bij eventuele problemen of vragen daaromtrent.

### **Bijstand bij conflicten**

In sommige gevallen kunnen SACD/Scam en Sofam de auteurs-leden bijstaan in conflicten die ze hebben in het kader van hun beroep. Deze bijstand kan zich uiten in de vorm van juridische of financiële hulp.

### **Bemiddeling**

Het afsluiten van een overeenkomst is zelden een pretje, zeker wanneer het de eerste keer is. De juridische dienst kan als bemiddelaar optreden tussen de auteur en zijn verschillende partners en haar jarenlange ervaring binnen de sector in dienst stellen.

### **Juridische dienst**

Katrien Van der Perre, Tanguy Roosen, Evelyne Hinqué, Olivia Verhoeven  
Katia Devroe (secretariaat)

SACD/Scam : T : 02 551 03 68 – F : 02 551 03 65 – [kdevroe@sacd-scam.be](mailto:kdevroe@sacd-scam.be)

Sofam : T : 02 726 98 00 – F : 02 705 34 22 – [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)

## SACD/Scam — Internationale auteursvennootschappen

**SACD** is de pionier van het auteursrechtensysteem. De vennootschap werd opgericht in 1777 en is vandaag aanwezig in meer dan 40 landen. Ze vertegenwoordigt een catalogus met de meest gebruikte Europese televisie- en radiofictie, bioscoopfilms, theater, dans, scènemuziek en multimediafictie ; meer dan 42.000 auteurs zijn aangesloten.

**Scam** is een internationale vennootschap voor auteurs van literatuur, beeld en illustraties, documentaires (audiovisueel, radio en multimedia). Ze vertegenwoordigt wereldwijd meer dan 21.000 auteurs.

### **Gespecialiseerd beheer en vertegenwoordiging van de auteurs in meer dan 40 landen :**

SACD en Scam zijn twee werkelijk internationale vennootschappen, rechtstreeks aanwezig in bepaalde landen en onrechtstreeks aanwezig in vele andere landen, hetzij een veertigtal in totaal.

**Juridisch advies :** contractenonderhandeling, fiscaliteit, sociale wetgeving, bemiddeling. SACD en Scam verlenen aan al hun leden gratis juridisch advies over alle domeinen uit hun beroepsleven.

### **Projectbeurzen en promotie :**

SACD en Scam ondersteunen auteurs met tal van projectbeurzen.

## SOFAM gespecialiseerd in de visuele kunsten

SOFAM richt zich tot alle auteurs uit de visuele kunsten: schilders, beeldhouwers, fotografen, persfotografen, illustratoren, cartoonisten, tekenaars en striptekenaars, grafici en infografisten, designers, stylisten, textielontwerpers, architecten, reporters cameralui, videasten, etsers, enz.

Aangezien ze de meest representatieve auteursvennootschap is op vlak van fotografie, illustraties, tekeningen en architectuur, streeft SOFAM ernaar om dé maatschappij bij uitstek te worden voor alle professionele beeldmakers.

**Gespecialiseerd beheer op het gebied van de visuele rechten :** inning en verdeling van primaire rechten (reproductierechten, recht tot mededeling aan het publiek), inning en verdeling van collectieve rechten (reprografie, kabelrechten, thuiskopie, leenrecht), volgrecht.

**Gespecialiseerd juridisch advies :** juridische raadgevingen, modellen van contracten en documenten, ...

**Informatie aan de auteurs :** er wordt een elektronische nieuwsbrief verstuurd naar de auteurs die hen praktische informatie verschaft, alsook belangrijk nieuws betreffende de maatschappij en het beheer van de rechten.