

# SOFAM

## Belastingaangifte 2020 inkomsten 2019 dossier juni 2020

Heb je vragen of denk je lid te worden van SOFAM? Aarzel niet ons te contacteren:  
[info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)

Veel informatie kan je vinden op onze website: [www.sofam.be](http://www.sofam.be)

## Hoe geeft u uw auteursrechten, uw schrijfpremies, subsidies en beurzen aan die u in 2019 hebt ontvangen?

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 en vragen over sociaal recht worden in dit dossier slechts kort behandeld.

LET OP: indien u werkloosheidsuitkeringen ontvangt samen met inkomsten uit artistieke activiteiten, dan dient u deze inkomsten aan te geven op het formulier C1-Artiest, terug te vinden op de website van de RVA. Anders riskeert u boetes te moeten betalen, zoals wij reeds gezien hebben bij enkele auteurs die ons hierover contacteerden.

Inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten moeten in uw fiscale aangifte worden ingevuld.

## I. Auteursrechten

De wet van 16 juli 2008 voerde een bijzondere belasting in op auteursrechten, hetgeen een invloed heeft op de belastingaangifte. De inkomsten die door deze wet worden beoogd zijn auteursrechten, naburige rechten alsook inkomsten uit wettelijke en verplichte licenties, bedoeld door de bepalingen betreffende het auteursrecht en de naburige rechten van het Wetboek Economisch Recht 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 2019 minder bedraagt dan 62.090 euro:**

In roerende inkomsten en

### **2. Voor de schijf boven de 62.090 euro:**

- ofwel beroepsinkomsten
- ofwel roerende inkomsten in bepaalde gevallen

Gelieve nota te nemen van het feit dat de fiscale administratie een attest kan opvragen dat verklaart dat de ontvangen inkomsten wel degelijk voortvloeien uit de overdracht van auteursrechten, naburige rechten of uit wettelijke licenties. Tot tweemaal 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.

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

## 1. Wanneer de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten minder dan 62.090 euro bedragen

Sinds 1 januari 2012 zijn de inkomsten van auteursrechten tot **62.090** euro onderworpen aan een **verplichte aangifte**<sup>1</sup> zelfs indien de schuldenaar de bevrijdende roerende voorheffing van 15% reeds heeft ingehouden.

### 1.1. Inkomsten

Het gaat om auteursrechten en naburige rechten alsook vergoedingsrechten geïnd in het kader van wettelijke licenties georganiseerd door de bepalingen betreffende het auteursrecht en de naburige rechten van het Wetboek Economisch Recht en door de buitenlandse wetgeving.

De verhouding tussen de vergoeding voor prestatie (loon, honorarium) en de vergoeding voor de overdracht van rechten is niet altijd even duidelijk. Als je een artistieke opdracht aanneemt, mag je naast je vergoeding voor de prestatie ook een deel in auteursrechten ontvangen als tegenprestatie voor de overdracht van rechten. De Fiscale Administratie verduidelijkte dit in een circulaire uit 2014. De circulaire stelt dat de splitsing tussen auteursrechten en beroepsinkomsten op basis van de bepalingen in de overeenkomst tussen de partijen moet worden uitgevoerd. Dat houdt dus in dat:

- de partijen een schriftelijke overeenkomst moeten afsluiten en
- de vergoeding voor de overdracht van rechten duidelijk in deze overeenkomst moet worden opgenomen.

De circulaire stelt verder dat als er geen overeenkomst werd opgesteld of geen duidelijke vergoeding voor de overdracht van rechten werd voorzien in de overeenkomst, de rechten geacht worden gratis overgedragen te zijn. In dat geval kan het gunstig fiscaal regime niet worden toegepast.

### 1.2. Belastingtarief

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

### 1.3. Beroepsonkosten

#### 1.3.1. Definitie

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

---

<sup>1</sup> Voorheen moest men de inkomsten uit auteurs- en naburige rechten niet aangeven in de belastingen aangezien de betaling van de roerende voorheffing een bevrijdend karakter had.

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:

<b>Wettelijk forfait</b>	<b>Inkomsten 2019</b>	
50%	0 - 16.560,00 EUR	(50% van de inkomsten)
25 %	16.560,01 - 33.110,00 EUR	(8.280 EUR + 25% boven de 16.560 EUR)

Boven het plafond van 33.110 EUR is er geen forfaitaire aftrek meer mogelijk. Dit betekent dat het forfait begrensd is tot een maximaal bedrag van 12.417,50 EUR.

- Werkelijke beroepsonkosten

Ofwel verkiest de auteur de aftrek van de werkelijke onkosten.

Opmerking: wanneer u bovendien beroepsinkomsten (honoraria en loon) ontvangt in uw hoedanigheid van auteur en u hiervan uw werkelijke onkosten aftrekt, dan probeert de fiscale administratie deze onkosten op dergelijke manier te groeperen dat de toepassing van de forfaitaire aftrek voorgeschreven door de wet geweigerd wordt en de werkelijke onkosten verspreid worden over de beroepsinkomsten en auteursrechten. Dit kan worden betwist. Wij raden dan ook aan dit met uw boekhouder te bespreken.

## 1.4 Waar invullen (de referenties gelden slechts voor de aangifte 2020-inkomsten 2019)?

### Deel 1 van de aangifte: vak VII – Inkomsten van kapitalen en roerende goederen

#### VAK VII. - INKOMSTEN VAN KAPITALEN EN ROERENDE GOEDEREN - VERVOLG. D. INKOMSTEN UIT DE CESSIE OF CONCESSIE VAN AUTEURSRECHTEN, NABURIGE RECHTEN EN WETTELIJKE EN VERPLICHTE LICENTIES.

1. Inkomsten (bruto):	1117-47.....	2117-17.....
2. Kosten:	1118-46.....	2118-16.....
3. Roerende voorheffing:	1119-45.....	2119-15.....

De aangifte werd vereenvoudigd in vergelijking met de vorige jaren :

- onder de code 1117-47 (of 2117-17) vult u het totale BRUTOBEDRAG in van de auteursrechten en naburige rechten die u in 2019 heeft ontvangen, ongeacht het feit of de schuldenaar de roerende voorheffing heeft ingehouden of niet en ongeacht of de rechten uit België of uit het buitenland komen ;
- onder de code 1118-46 (of 2118-16) vult u het totale bedrag van de forfaitaire onkosten of van de werkelijke kosten in die u van deze inkomsten wenst af te trekken ;

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | info@sofam.be  
www.sofam.be

- onder de code 1119-45 (of 2119-15) vult u het totale bedrag van de roerende voorheffing in die door de schuldenaar(s) van uw auteursrechten werd ingehouden. Deze informatie vindt u meestal terug op het overzicht van rechten en op de fiscale fiche die u heeft ontvangen.

## 1.5 Situatie wanneer je een vennootschap hebt

We raden auteurs die een vennootschap hebben aan hun boekhouder te contacteren mbt. vragen over de verhouding tussen de inkomsten uit auteursrechten van hun vennootschap en de vergoedingen die ze ontvangen als zaakvoerder en aandeelhouder. De dienst beslissingen van de Fiscale Administratie heeft beslissingen gemaakt waarin ze de inkomsten uit auteursrechten aan zaakvoerders plafonneerde, wat door sommigen betwist worden. Spijtig genoeg hadden deze beslissingen betrekking op gevallen waar de zaakvoerders geen auteurs waren in de artistieke sector, wat de realiteit van hun artistieke inbreng twijfelachtiger maakt.

## 2. Wanneer de inkomsten uit auteursrechten en naburige rechten meer dan 62.090 euro bedragen

### 2.1. Omschrijving

Auteursrechten en naburige rechten worden door de Fiscale Administratie als beroepsinkomsten beschouwd wanneer ze het bedrag van 62.090 euro overschrijden.

De meest recente doctrine en rechtspraak betwist deze automatische kwalificatie echter. Deze 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 auteurs worden beschouwd als roerende inkomsten onderworpen aan het belastingtarief van 30%, eventueel na aftrek van de werkelijke kosten. <sup>2</sup>

### 2.2. Waar invullen?

- ofwel de auteursrechten boven de 62.090 euro aangeven in de hierboven vermelde vakken voor auteursrechten. Zoals hierboven vermeld is er een risico dat de Fiscale Administratie dit overschrijdende bedrag zal beschouwen als beroepsinkomsten. Wij raden de auteurs in dit geval aan om het eventuele belastingbedrag opzij te houden indien een dergelijk herkwalificatie zou plaatsvinden.
- ofwel deze inkomsten aangeven in het vak van de beroepsinkomsten, in deel 2 van de aangifte:

---

<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.

## Deel 2 van de aangifte: Vak XIX – 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).

### VAK XIX. - 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
• ofwel deze inkomsten aangeven als roerende inkomsten in vak VII – Inkomsten van kapitalen en roerende goederen, in deel 1 van de aangifte:		

### VAK VII. - INKOMSTEN VAN KAPITALEN EN ROERENDE GOEDEREN - VERVOLG.

<b>B. NETTO-INKOMEN VAN VERHURING, VERPACHTING, GEBRUIK OF CONCESSIE VAN ROERENDE GOEDEREN:</b>	1156-08	2156-75
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	---------

Deze inkomsten worden onderworpen aan een belastingtarief van 30%.

#### 2.3. 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.

Voor baten van vrije beroepen:

Wettelijk forfait	Inkomsten 2019
28,7 %	0 - 6.120,00 EUR
10 %	6.120,01 - 12.160,00 EUR
5 %	12.160,01 - 20.240,00 EUR
3 %	> 20.240,00 EUR

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | info@sofam.be  
www.sofam.be

Het absolute maximum aan aftrekbare beroepsonkosten voor zelfstandigen bedraagt 4.810 EUR.

Voor werknemers:

<b>Wettelijk forfait</b>	<b>Inkomsten 2019</b>
30%	0 – 8.620,00 EUR
11%	8.620,01 – 20.360,00 EUR
3%	20.360,01 EUR – 35.113,33 EUR
0%	> 35.113,33 EUR

Het absolute maximum aan aftrekbare beroepsonkosten voor werknemers bedraagt 4.810 EUR.

In deze gevallen 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).

**Merk ook op** dat wanneer u werkelijke onkosten wenst af te trekken, de fiscale administratie deze onkosten automatisch verspreid in verhouding tot het aandeel van inkomsten lager dan 62.090 € en deze hoger dan dit bedrag, onder voorbehoud van de aftrek van Belgische en buitenlandse sociale zekerheidsbijdragen van inkomsten hoger dan 62.090 €.

Het feit dat de fiscale kwalificatie van deze inkomsten kan wijzigen afhankelijk van de vraag of de drempel werd bereikt of niet, valt te betwisten. Als u ervoor kiest de bedragen boven de drempel te beschouwen als beroepsinkomsten, dan zouden de werkelijke onkosten enkel van deze inkomsten moeten worden afgetrokken.

## **2.4 Belastingtarief**

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

<b>Belastingsschijven</b>	<b>Inkomsten 2019</b>
25 %	0,01 - 13.250,00 EUR
40%	13.250,01 - 23.390,00 EUR
45 %	23.390,01 - 40.480,00 EUR
50 %	> 40.480 EUR

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | info@sofam.be  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

### 3. Auteursrechten en het sociaal statuut van de zelfstandige

Als antwoord op een parlementaire vraag inzake de onderwerping van auteurs aan het statuut van zelfstandigen, stelde de voormalige Minister van Sociale Zaken het volgende:

*“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 (62.090 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<sup>o</sup> of 2<sup>o</sup>, of 30, 2<sup>o</sup> van het genoemde Wetboek van inkomstenbelastingen.*

*Derhalve zullen, behoudens uitzondering, personen die genieten van naburige rechten van minder dan 37 500 euro per jaar (62.090 euro geïndexeerd) niet meer vermoed worden onderworpen te zijn aan het sociaal statuut der zelfstandigen”.*

De Administratie van het RSVZ is niet verplicht om gevolg te geven aan het antwoord van een Minister op een parlementaire vraag. De centrale diensten van de fiscale administratie lijken deze interpretatie echter wel over te nemen en de sociale zekerheidsbijdragen slechts af te houden van het deel auteursrechten dat de drempel van 62.090 euro overschrijdt als geoordeeld wordt dat deze inkomsten beroepsinkomsten zijn.

Indien deze interpretatie echter niet door de rechtbanken werd bevestigd, dan stelt artikel 5 van het Koninklijk besluit 38 m.b.t. het sociaal statuut van zelfstandige werknemers, 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 en erelonen zijn indien u journalist bent of auteursrechten indien u een andere auteur bent (kopie van overeenkomsten, borderellen van uw beheer vennootschap...) 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.

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

## 4. Auteursrechten, naburige rechten en werkloosheid

Het is de werkzoekende toegestaan tijdens zijn werkloosheidsperiode een artistieke activiteit uit te oefenen, maar binnen de grenzen zoals hieronder uiteengezet (art. 48bis van het KB 25.11.1991) :

1. Het gaat om een artistieke activiteit (gedefinieerd in het koninklijk besluit – art. 27, 10° - als «de creatie en/of uitvoering of interpretatie van artistieke oeuvres in de audiovisuele en de beeldende kunsten, in de muziek, de literatuur, het spektakel, het theater en de choreografie ») ;
2. De activiteit wordt uitgeoefend als **zelfstandige in bijberoep** (als gevolg van de hoogte van de inkomsten of het aantal werkuren) en dus niet als hoofdactiviteit, noch in het kader van een arbeids- of ambtenarencontract;
3. De werkzoekende moet deze activiteit aangeven via het **formulier C1-Artiest** (ofwel op het moment dat de uitkeringen worden aanvraagd, ofwel later, in het geval de werkzoekende zijn activiteit aanvat tijdens de werkloosheidsperiode of wanneer hij inkomsten ontvangt afkomstig van de uitoefening van een vroegere artistieke activiteit). Dit formulier kan u terugvinden op de website van de RVA: <http://www.rva.be/nl/formulieren/c1-artiest>.

Als aan deze voorwaarden voldaan is, **kan de auteur zijn werkloosheidsuitkeringen blijven ontvangen**, die zich dan cumuleren met de inkomsten uit zijn artistieke activiteit, geplafonneerd tot onderstaand bedrag.

Ontvangt de auteur **meer dan 4.536,48 € netto belastbaar inkomen** (of 8.723,52 € bruto – geïndexeerd bedrag vanaf 01.07.2019) op jaarbasis aan auteursrechten en/of naburige rechten, dan zal het bedrag van de werkloosheidsuitkeringen voor hetzelfde jaar verminderd worden tot 1/312e van dat overschrijdende bedrag. Ontvangt een auteur op jaarbasis bv. 10.000 € netto belastbaar inkomen aan rechten, dan wordt zijn uitkering op volgende manier verminderd:

- men deelt 10.000 € / 312 dagen = 32,05 € (wat hij per dag heeft ontvangen dankzij zijn artistieke activiteit)
- men deelt **4.536,48 €** / 312 dagen = 14,54 € (wat hij per dag zou kunnen ontvangen aan werkloosheidsuitkeringen) - hij heeft 17,51 € per dag teveel ontvangen (32,05 €– 14,54 €).
- De werkloosheidsuitkering zal dus worden verminderd met 17,51 € per dag en de werkzoekende zal dit overschrijdende deel moeten terugbetalen van hetgeen hij aan uitkeringen in het referentiejaar zal ontvangen.

### **Cumulregel vóór maart 2014**

Voor auteurs- en naburige rechten ontvangen vóór maart 2014, kwamen, volgende de rechtspraak van het Hof van Cassatie, enkel die rechten afkomstig van de exploitatie van werken gecreëerd tijdens de werkloosheidsperiode in aanmerking voor deze regeling. Rechten afkomstig van werken gecreëerd als werknemer (arbeidscontract) of tijdens een periode wanneer de auteur nog niet werkloos was (bv. zelfstandige, ambtenaar, student of werknemer met een contract voor onbepaalde duur) werden dus niet aan deze regel onderworpen.

### **Cumulregel sinds maart 2014**

In februari 2014 werd de wetgeving gewijzigd – zij richt zich nu specifiek tot rechten afkomstig van werken gecreëerd zowel tijdens de werkloosheidsperiode als buiten de werkloosheidsperiode. Deze regel is echter niet van toepassing indien sociale zekerheid bijdragen voor werknemers op de auteursrechten betaald aan de auteur, afgehouden werden.

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

# SOFAM

## **BELANGRIJKE OPMERKING:**

### **VOORAFBETALINGEN**

#### **Waarom 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.

Meer info over deze voorafbetalingen vindt u op de website van de FOD Financiën:  
[http://financien.belgium.be/nl/zelfstandigen\\_vrije\\_beroepen/voorafbetalingen/](http://financien.belgium.be/nl/zelfstandigen_vrije_beroepen/voorafbetalingen/)

- Voor particulieren zijn deze voorafbetalingen niet verplicht maar laten ze wel een spreiding toe van de betaling van belastingen over het hele jaar.

Meer info over deze voorafbetalingen vindt u op de website van de FOD Financiën:  
<http://financien.belgium.be/nl/particulieren/belastingaangifte/voorafbetalingen/>

#### **SOFAM**

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

## 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 winst oogmerk worden toegekend. Bedragen die in ruil voor een tegenprestatie worden betaald, vallen niet binnen deze categorie.

#### 1.1. Prijzen en subsidies gedeeltelijk vrijgesteld van belastingen

Prijzen en subsidies uitgereikt door overheden of openbare instellingen zijn gedeeltelijk vrijgesteld van belasting tot op hoogte van **4.080 euro** (geïndexeerd bedrag). Deze subsidies genieten van deze vrijstelling voor de schijven die tijdens de eerste twee jaar van hun toewijzing worden gestort (art. 90.2° WIB 92). Opgelet dus : de auteur kan slechts één keer van deze vrijstelling genieten gedurende deze periode, zelfs wanneer hij verschillende subsidies ontvangt. Indien deze inkomsten het bedrag van 4.080 euro niet overschrijden, dienen deze niet ingevuld te worden in de belastingaangifte.

Het deel **boven de 4.080 euro** (geïndexeerd bedrag) wordt belast aan 16,5 % (tarief toegepast op prijzen en subsidies – art. 171 WIB 92). U krijgt een fiscale fiche 281.30 van de organisatie die je een beurs of prijs toekent.

Opgelet: de begunstigde van de prijs of subsidie moet dit bedrag eerst verhogen, met 18,17 % bedrijfsvoorheffing (voor prijzen en subsidies ontvangen in België) of met 26,75 % indien de prijs of subsidie wordt toegekend aan een niet-inwonende kunstenaar (zie art. 7.2 van bijlage III van het KB/WIB 92).

Voorbeeld:

- een auteur ontvangt in België een subsidie van 5000 € van de Academie voor Schone Kunsten
- vrijgesteld bedrag van belasting: 4.080 €
- niet-vrijgesteld bedrag van belasting : 920 €
- dit bedrag verhogen met de bedrijfsvoorheffing ( $18,17\% \times 920 \text{ €}$ ) = 167,16 €
- bedrag dat aan de belasting wordt onderworpen : 1.087,16 €
- belastingtarief : 16,5 %
- te betalen belasting : 179,38 €

Volgens de wet zijn deze inkomsten **diverse inkomsten** “met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten”. Deze laatste worden beschouwd als **beroepsinkomsten**. Minister Reynders verduidelijkt deze notie: “deze sommen moeten worden beschouwd 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”. Zo zouden bijvoorbeeld subsidies toegekend door een openbare instelling kunnen worden gekwalificeerd als beroepsinkomsten wanneer dit organisme deze subsidie aan zichzelf terugbetaald door de opgebrachte winsten uit de exploitatie van het werk.

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | info@sofam.be  
www.sofam.be

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

Juridisch gezien is de kans groot dat de Fiscale Administratie de vrijstelling of gedeeltelijke vrijstelling weigert omdat een tussenpersoon dit bedrag in eerste instantie ontving. 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.

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

## Waar invullen (de referenties gelden slechts voor de aangifte 2020 - inkomsten 2019)?

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

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

#### VAK XVI DIVERSE INKOMSTEN B. ANDERE DIVERSE INKOMSTEN

2. Winst of baten uit diensten verleend in het kader van de deeleconomie:

a) brutobedrag		1460-92	2460-62					
b) bedrijfsvoorheffing		1461-91	2461-61					
c) als onder a inkomsten van buitenlandse oorsprong begrepen zijn, vermeld:								
Land	.....	Code	.....	Bedrag	.....	Belast in het buitenland?	Ja	Neen
.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	Ja	Neen

**Belangrijk : u hoeft slechts het bedrag aan te geven dat de 4.080 € overschrijdt.**

#### 1.2. Prijzen en subsidies volledig vrijgesteld van belasting

In bepaalde gevallen zijn prijzen en subsidies toegekend door bepaalde instellingen volledig vrijgesteld van belasting. In dit geval moeten volgende voorwaarden worden vervuld:

- worden toegekend door instellingen goedgekeurd door de Koning die beperkend worden opgesomd in art. 53, § 2 van het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het WIB 92 (zie lijst hieronder);
- uitzonderlijke verdiensten belonen op het gebied van de kunsten of de letteren;
- worden toegekend in omstandigheden die de auteurs een groot deel van zelfstandigheid geven bij de uitvoering van hun werk;
- belangeloos worden toegekend (iedere staat van afhankelijkheid van de verkrijger moet uitgesloten zijn);
- niet rechtstreeks of onrechtstreeks gefinancierd worden door bedrijven die op de één of andere manier baat hebben bij de beloonde of gesubsidieerde werken.

Hierna vindt u een lijst met enkele van deze instellingen die vrijgestelde prijzen en subsidies toekennen die dus niet moeten worden aangegeven (raadpleeg voor de volledige lijst artikel 53 KB/WIB 92).

De voornaamste instellingen voor de artistieke sector zijn:

- 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;
- het Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF), wat de subsidies voor scenario-ontwikkeling betreft
- het Vlaams Fonds voor de Letteren (VFL) ;

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | info@sofam.be  
www.sofam.be

# SOFAM

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;
- les Amis des Instituts Pasteurs vzw voor de Prix Jules Bordet ;
- de Duve Institute ;
- de Stichting voor Toekomstige Generaties, wat de subsidies voor HERA betreft;
- de Fondation Désiré Jaumain voor « Sciences, Art, Culture en Wallonie » ;
- ....

## 2. Prijzen en beurzen toegekend door een private instelling 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

Volgens een aantal specialisten zijn prijzen onvoorwaardelijke **liberaliteiten**, namelijk **inkomsten zonder tegenprestatie**. Volgens hen gaat het dus om een niet-belastbare bron van inkomsten en moeten ze niet worden aangegeven.

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)

# SOFAM

- 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 worden toegevoegd dat dit enkel geldt wanneer de debiteur van deze beurzen of prijzen ze op zijn beurt niet aftrekt als beroepslasten en dus geen fiscale fiche 281.50 naar u doorstuurt.

Indien de beurzen of subsidies wel een tegenprestatie vereisen (dwz een uit te oefenen prestatie in ruil voor deze inkomsten) \* of wanneer ze de onkosten van de begunstigde auteur dekken, dan kan de belastingdienst beschouwen dat het gaat om beroepsinkomsten of diverse inkomsten en ze als dusdanig belasten. In dit geval kan de begunstigde de gemaakte kosten als beroepskosten aftrekken.

\* Wij wensen hier echter op te merken dat in de ogen van de Fiscale Administratie de eenvoudige uitgave/voorstelling/ opvoering van een werk (we denken bijvoorbeeld aan de publicatie van een roman) volstaat om beschouwd te worden als ‘tegenprestatie’. Volgens ons kan dit geen tegenprestatie zijn in de zin van een werk of prestatie in ruil voor de inkomsten maar is dit het vanzelfsprekend gevolg van het ontvangen van een beurs of subsidie, conform haar toekenningsvoorwaarden. Om het voorbeeld te hernemen: een instelling kent een schrijfbeurs toe aan een auteur zodat hij een roman zou kunnen schrijven en hem uiteindelijk publiceren. De uitgave van het werk wil zeggen dat het toekennen van de beurs zijn doel bereikt heeft: de voltooiing van het werk. Nu nog de Fiscale Administratie overtuigen van de relevantie van deze interpretatie.

## Nuttige adressen

Vragen over uw fiscale fiches en fiscale wetgeving:

> <http://www.kunstenloket.be>

Belastingdienst:

- <http://www.tax-on-web.be>; <http://www.fiscus.fgov.be> : voor online invullen van uw belastingaangifte

- <http://www.finform.fgov.be> : downloaden van alle documenten en extra formulieren, u kunt ze afprinten, invullen, ondertekenen en mee doorsturen met uw aangifte

SOFAM

Europees Huis van de Auteurs  
Maison Européenne des Auteurs et des Autrices  
Koninklijke Prinsstraat 87 Rue du Prince Royal  
Brussel 1050 Bruxelles  
+32 (0)2 726 98 00 | [info@sofam.be](mailto:info@sofam.be)  
[www.sofam.be](http://www.sofam.be)