DOC 55 **1460/001**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 juillet 2020

PROPOSITION DE LOI

modifiant l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de l'assouplissement du régime du précompte professionnel libératoire

(déposée par MM. Steven Matheï, Jan Briers et Jef Van den Bergh)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 juli 2020

WETSVOORSTEL

tot wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 met het oog op de versoepeling van het regime van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing

(ingediend door de heren Steven Matheï, Jan Briers en Jef Van den Bergh)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à assouplir considérablement le régime du précompte professionnel libératoire sur les revenus des artistes du spectacle et sportifs étrangers.

Lorsque le montant total des revenus de l'artiste du spectacle ou du sportif étranger est inférieur à un montant donné (seuil ou threshold), ceux-ci seront désormais exonérés fiscalement en Belgique. Dans ce cas, l'État de résidence sera chargé de procéder à leur imposition intégrale.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel wil een grondige versoepeling doorvoeren in het regime van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing op de inkomsten van buitenlandse podiumkunstenaars en sporters.

Wanneer het totaalbedrag van de inkomsten van de podiumkunstenaar of van de sportbeoefenaar zich onder een bepaald bedrag (threshold) bevinden, zullen deze niet meer in de belastingheffing in België moeten worden getrokken. In dat geval zal de woonstaat de volledige belastingheffing toegewezen krijgen.

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*
sp.a	:	*socialistische partij anders*
cdH	:	*centre démocrate Humaniste*
DéFI	:	*Démocrate Fédéraliste Indépendant*
INDEP-ONAFH	:	*Indépendant - Onafhankelijk*

Abréviations dans la numérotation des publications:		*Afkorting bij de numering van de publicaties:*	
DOC 55 0000/000	*Document de la 55e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi*	*DOC 55 0000/000*	*Parlementair document van de 55e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA	*Questions et Réponses écrites*	*QRVA*	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV	*Version provisoire du Compte Rendu Intégral*	*CRIV*	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*
CRABV	*Compte Rendu Analytique*	*CRABV*	*Beknopt Verslag*
CRIV	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*	*CRIV*	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*
PLEN	*Séance plénaire*	*PLEN*	*Plenum*
COM	*Réunion de commission*	*COM*	*Commissievergadering*
MOT	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*	*MOT*	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi vise à assouplir considérablement le régime du précompte professionnel libératoire de 18 % appliqué aux revenus des artistes du spectacle et des sportifs étrangers. L'article 17 du modèle de convention de l'OCDE prévoit en effet que les revenus qu'un artiste du spectacle et un sportif tire de ses activités personnelles exercées dans un autre État que l'État de résidence sont imposables dans cet autre État (en l'occurrence, l'État d'origine).

Le taux de 18 % de précompte professionnel applicable aux revenus bruts des artistes du spectacle et des sportifs étrangers trouve son origine dans l'impôt des non-résidents modifié en profondeur par l'article 314 de la loi du 22 décembre 1988 portant des dispositions fiscales afin de prévenir la fraude fiscale et d'améliorer la perception de l'impôt.[1]

Ce précompte professionnel étant appliqué aux revenus bruts de ces contribuables, l'établissement du taux de 18 %, de façon forfaitaire, tient compte des frais professionnels qu'ils ont exposés. Lors de l'établissement de ce taux de 18 %, il a d'ailleurs été tenu compte, forfaitairement, des frais de l'artiste du spectacle et du sportif non-résident.[2]

L'article 32 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières a conféré un caractère libératoire à ce précompte professionnel. Il a ainsi été mis un terme à tous les problèmes pratiques liés à l'établissement de l'impôt des non-résidents au nom des contribuables concernés. Il était très difficile à l'époque de régulariser une fois par an lesdites personnes, et donc d'obliger ces sportifs ou artistes non-résidents qui ne se produisent en Belgique que pendant une courte période de quelques jours par an à remplir une déclaration annuelle.[3]

Le précompte professionnel libératoire est actuellement régi par le point 5.26 du chapitre V, section 6, de l'AR/CIR 92, qui dispose:

1 Interpellation n° 628 de M. Carl Devlies sur le statut fiscal des sportifs étrangers qui jouent dans un championnat belge et la proposition d'accorder un avantage fiscal aux jeunes joueurs, Chambre, CRIV 51 COM 665, 29 juin 2005, p. 10-15.

2 Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. Parl.*, Chambre, 2005-06, DOC 51 2787/001, p. 3-4.

3 Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *doc.parl.* Chambre, 2005-06, DOC 51 2787/001, 3-4.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel wil een grondige versoepeling doorvoeren in het regime van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18 % op de inkomsten van buitenlandse podiumkunstenaars en sporters. Artikel 17 van het OESO-modelverdrag bepaalt immers dat de inkomsten van podiumkunstenaars en sportbeoefenaars, wanneer deze behaald worden naar aanleiding van evenementen in een andere staat dan de woonstaat, belastbaar zijn in die andere staat (*i.c.* de bronstaat).

Het tarief van 18 % van de bedrijfsvoorheffing op de bruto-inkomsten van de buitenlandse podiumkunstenaars en sportbeoefenaars vindt zijn oorsprong in de belasting der niet-inwoners die bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen grondig werd gewijzigd om zodoende fiscale fraude te voorkomen en de belastinginning te verbeteren.[1]

Aangezien die bedrijfsvoorheffing op de bruto-inkomsten van deze belastingplichtigen wordt toegepast, werd bij de vaststelling van het tarief van 18 % op forfaitaire wijze rekening gehouden met de door hen gemaakte beroepskosten. Hierbij werd trouwens ook, op forfaitaire wijze, rekening gehouden met de kosten van de niet-inwonende podiumkunstenaar of sportbeoefenaar.[2]

Art. 32 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen heeft aan die bedrijfsvoorheffing een bevrijdend karakter verleend. Zo werd een einde gemaakt aan alle praktische problemen die gepaard gingen met de vestiging van de belasting der niet-inwoners ten name van de betrokken belastingplichtigen. De jaarlijkse regularisatie van de voornoemde personen en de verplichting voor de niet-inwonende sportbeoefenaars of kunstenaars die slechts enkele dagen per jaar hun activiteit in België beoefenen, om een jaarlijkse aangifte in te vullen, lag toen erg moeilijk.[3]

De regeling van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing wordt momenteel bepaald in punt 5.26 onder hoofdstuk V, afdeling 6 van het KB/WIB. Daarin staat het volgende te lezen:

1 Vraag om uitleg nr. 628 van de heer Carl Devlies over het fiscaal statuut van buitenlandse sportbeoefenaars in de Belgische competitie en het voorstel van fiscale tegemoetkoming voor jonge spelers, *Vr. en Antw.* Kamer, 29 juni 2005, p. 10-15.

2 Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St.* Kamer 2005-06, DOC 51/2787/001, 3-4.

3 Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St.* Kamer 2005-06, DOC 51 2787/001, 3-4.

"5.26 Base de perception et taux

Par dérogation aux dispositions des chapitres II et V et du n°5.25, a et b, le précompte professionnel est fixé uniformément à 18 p.c. du montant brut des revenus mentionnés à l'article 228, § 2, 8°, du Code des impôts sur les revenus 1992, diminué d'un montant forfaitaire de frais repris dans le tableau ci-après:

"5.26 Grondslag en tarief

In afwijking van de bepalingen van de hoofdstukken II en V en van nr. 5.25, a en b, wordt de bedrijfsvoorheffing eenvormig vastgesteld op 18 % van het brutobedrag van de inkomsten vermeld in artikel 228, § 2, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, verminderd met een forfaitair bedrag voor kosten opgenomen in onderstaande tabel:

Nature des frais/*Aard van de kosten*	Montant/*Bedrag*
1. frais de déplacement/*verplaatsingskosten*:	300,00 euro(s)
2. frais de nourriture et autres menues dépenses/*voeding en andere kleine uitgaven*:	37,50 euro(s)
3. frais de logement/*logementskosten*:	62,50 euro(s)
Tota(*a*)l:	400,00 euro(s)

Le forfait est déterminé par redevable du précompte professionnel en fonction des jours de prestation en Belgique pour lesquels l'artiste du spectacle est rétribué. Le nombre de jours de prestation doit toutefois être limité par redevable du précompte professionnel pour chaque artiste du spectacle à 10 jours par année civile.

Les montants suivants peuvent être pris en considération:

— 400 euros pour le premier jour;

— 100 euros pour chaque jour de prestation suivant."

Ce régime prévoit donc que le précompte professionnel libératoire est prélevé sur les revenus bruts de l'artiste du spectacle ou du sportif, les montants forfaitaires précités pouvant être déduits de ces revenus en tant que frais. Ce forfait de frais est fixé par jour presté et ne peut être utilisé que pour dix jours prestés, un montant de 400 euros de frais pouvant être porté en compte pour le premier jour, alors que le montant pouvant être porté en compte pour les neuf jours suivants est limité à 100 euros.

L'application pratique de ce régime est précisée dans deux circulaires, à savoir les circulaires Ci.RH.244/536 588 du 16 octobre 2001 et Ci.R.9 Div./546 156 du 1er février 2002. Elles règlent le mode de calcul de la base du précompte professionnel et la procédure d'accord préalable.

Il a été opté spécifiquement pour une procédure d'accord préalable afin de faciliter les formalités, surtout pour les organisateurs d'événements artistiques et sportifs clairement définis.

Het forfait wordt per schuldenaar van bedrijfsvoorheffing vastgesteld naargelang van de in België door de podiumkunstenaar gepresteerde dagen waarvoor hij wordt vergoed. Het aantal gepresteerde dagen dient evenwel per schuldenaar van bedrijfsvoorheffing voor elke podiumkunstenaar te worden beperkt tot 10 dagen per kalenderjaar.

Volgende bedragen mogen in aanmerking genomen worden:

— 400 euro voor de eerste dag;

— 100 euro voor elke volgende gepresteerde dag."

Deze regeling bepaalt dus dat de bevrijdende bedrijfsvoorheffing wordt geheven op de bruto-inkomsten van de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar, waarbij van die inkomsten de voornoemde forfaitaire bedragen als kosten afgetrokken mogen worden. Deze kostenforfait wordt bepaald per gepresteerde dag en mag maar worden gebruikt voor tien gepresteerde dagen, waarbij de eerste dag 400 euro als kost ingebracht mag worden en voor de andere negen dagen slechts 100 euro per dag.

De praktische toepassing van deze regeling wordt verder uiteengezet in twee circulaires, meer bepaald de circulaires Ci.RH.244/536 588 van 16 oktober 2001 en Ci.R.9 Div./546 156 van 1 februari 2002. Zij regelen de berekeningswijze van de grondslag van de bedrijfsvoorheffing en de procedure van voorafgaand akkoord.

Er werd specifiek gekozen voor een procedure van voorafgaand akkoord, om zodoende de formaliteiten te vergemakkelijken voor vooral de organisatoren van duidelijk omschreven artistieke/sportieve evenementen.

Cette nouvelle procédure d'accord préalable a pour objectif d'octroyer directement à la source et avec un minimum de démarches l'exonération du précompte professionnel qui incombe à la Belgique sur la base des conventions qu'elle a conclues en vue de prévenir la double imposition.

Le régime du précompte libératoire concerne un public spécialisé. C'est ce qu'a répondu le ministre à une question écrite du député Steven Matheï.[4] C'est effectivement le cas, et cela justifie les assouplissements administratifs existants.

Il ressort cependant de la pratique que l'application actuelle demeure trop complexe et que toutes les personnes travaillant dans les secteurs concernés ne sont pas bien informées de ce régime.

Par ailleurs, la déduction forfaitaire est jugée trop réduite et on estime que certains frais faits ne devraient pas être pris en compte dans la base imposable au titre d'avantage de toute nature, ce qui est effectivement le cas aujourd'hui et augmente fortement la base imposable.

En outre, on constate fréquemment que les artistes du spectacle ou les sportifs sont souvent doublement imposés parce que le précompte professionnel libératoire ne peut être individualisé lorsque les artistes du spectacle ou les sportifs se produisent en Belgique en tant que société.

Enfin, il est souligné que la réglementation a déjà été actualisée à maintes reprises, mais que ces mises à jour ne figurent pas dans les circulaires. Qui plus est, il n'est pas possible de retrouver les informations et documents requis sur un site général et/ou dans un point d'information, ce qui ne facilite bien évidemment pas la recherche d'informations correctes.

Malgré les observations citées ci-dessus formulées par les acteurs de terrain, nous devons également être conscients du fait qu'au niveau de l'OCDE, la préexistence de l'article 17 du Modèle de convention fiscale de l'OCDE a été remise en cause et l'est en fait encore à ce jour.[5] Les Pays-Bas, notamment, ont supprimé leur système de taxation à la source, de sorte que le prélèvement de la taxe proprement dite incombe à l'État de résidence. D'autres pays, comme les États-Unis, appliquent quant à eux des seuils (*thresholds)* par le

Deze nieuwe procedure van voorafgaand akkoord heeft tot doel onmiddellijk aan de bron en met een minimum van stappen vrijstelling van bedrijfsvoorheffing te verlenen waartoe België gehouden is op basis van de overeenkomsten die zij gesloten heeft met het oog op het voorkomen van dubbele belasting.

Het stelsel van de bevrijdende voorheffing betreft namelijk een gespecialiseerde wereld. Zo antwoordde de minister op een schriftelijke vraag van volksvertegenwoordiger Steven Matheï.[4] Dat is ook zo, wat ook de reeds bestaande administratieve versoepelingen verantwoordt.

Uit de praktijk vernemen we echter dat de huidige toepassing nog steeds te complex is en dat niet iedereen in de desbetreffende sectoren goed op de hoogte is van deze regeling.

Daarnaast wordt de forfaitaire aftrek als te beperkt beschouwd en vindt men dat bepaalde kosten, die worden gemaakt, niet mee in de belastbare basis zouden mogen worden meegenomen als voordeel alle aard, wat vandaag wel zo is en op die manier de belastbare basis sterk verhoogt.

Bovendien wordt vaak vastgesteld dat de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar vaak dubbel belast wordt, omdat de bevrijdende bedrijfsvoorheffing niet geïndividualiseerd kan worden in gevallen waar de podiumkunstenaars of sportbeoefenaars als vennootschap naar België komen.

Tot slot wordt ook opgemerkt dat de reglementering al meermaals werd geüpdatet, maar dat die updates niet terug te vinden zijn in de circulaires. Bovendien zijn de nodige informatie en documenten niet op een algemene site en/of infopunt terug te vinden, wat natuurlijk de zoektocht naar de correcte informatie bemoeilijkt.

Niettegenstaande de bovenstaande opmerkingen vanuit het werkveld, moeten we ons ook bewust zijn van het feit dat op niveau van de OESO het voorbestaan van artikel 17 OESO-Modelverdrag onder discussie heeft gestaan en eigenlijk nog steeds staat.[5] Meer bepaald heeft Nederland haar systeem van bronbelasting afgeschaft, waardoor de eigenlijke belastingheffing komt te liggen bij de woonstaat. Andere landen zoals de VS hanteren dan via de door hun afgesloten dubbelbelastingverdragen *thresholds* om te bepalen wanneer men al dan niet

4 Question n° 148 de Steven Matheï du 14 janvier 2020 sur le précompte professionnel libératoire, *Quest. et rép*., Chambre, 2019-20.

5 Voir *www.oecd.org/fr/ctp/conventions/articles-modele-de-convention-fiscale-2017.pdf*.

4 Vraag om uitleg nr. 148 van de Steven Matheï van 14 januari 2020 over de bevrijdende bedrijfsvoorheffing, *Vr. en Antw.* Kamer 2019-20.

5 Zie *www.oecd.org/tax/treaties/report-article%2017-model-tax-convention.pdf*.

biais des conventions préventives de la double imposition qu'ils ont conclues pour établir si l'on est redevable ou non de la taxe aux États-Unis (État de résidence) ou dans l'État de la source. D'autres pays, tel le Danemark, ont déjà également adopté des mesures dans un sens ou dans l'autre. Dans tous ces pays, ces mesures étaient essentiellement motivées par le fait que faire taxer les revenus des artistes du spectacle ou des sportifs dans l'État de la source est une donnée extrêmement complexe et difficile, tant pour le contribuable lui-même que pour l'administration. Aux Pays-Bas, cette décision a été formellement prise à l'issue d'une évaluation approfondie du système pour un coût total de 5 millions d'euros.[6]

Nous entendons dès lors faire de même avec la présente proposition de loi. Nous souhaitons poursuivre sur la voie de la simplification et de la maximisation de la réduction des charges administratives tant pour le redevable du précompte professionnel que pour l'administration. Nous proposons dès lors de fixer un seuil (*threshold*) qui permettra d'exonérer fiscalement les revenus des artistes du spectacle ou des sportifs en Belgique lorsque le montant total desdits revenus est inférieur à la valeur du seuil et ce, dès le premier euro. Cela signifie toutefois que lesdits revenus seront imposés lorsque leur montant total dépassera ce seuil. Dans le cas où ces revenus ne sont pas imposés en Belgique, l'État de résidence sera chargé de procéder à leur imposition intégrale.

Nous nous basons à cet égard sur la réglementation telle qu'elle est réglée dans l'article 16 de la Convention préventive de la double imposition conclue entre la Belgique et les États-Unis. Cet article opère toutefois une distinction entre les revenus versés directement à l'artiste du spectacle ou au sportif et les revenus versés non pas à l'artiste du spectacle ou au sportif lui-même, mais à un tiers. Il en résulte que les redevables du précompte professionnel sont exonérés de retenue à la source lorsque les revenus sont payés ou attribués directement à l'artiste du spectacle ou au sportif et que le montant desdits revenus ne dépasse pas le seuil de 20 000 dollars. En revanche, ces mêmes redevables ne sont pas exonérés de retenue à la source lorsque les revenus sont payés ou attribués à un tiers, peu importe si le montant de ces revenus bruts dépasse ou non le seuil. Dans ce dernier cas, c'est en effet à ce tiers qu'incombera la responsabilité d'individualiser, dans sa propre déclaration, les revenus qu'il a cédés à l'artiste du spectacle ou au sportif en question, de manière à pouvoir les déduire du montant brut total que ce tiers a payé pour les activités de l'artiste du spectacle ou du sportif.

6 Documents de la Chambre II 2006/07, 30804, n° 3.

in de VS (woonstaat) of in bronstaat belastingplichtig is. Ook andere landen hebben al maatregelen in een van beide richtingen genomen, zoals Denemarken. Bij al deze landen is de reden daartoe vooral ingegeven door het feit dat het betrekken van de inkomsten van de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar in de belastingheffing van de bronstaat een heel complex en moeilijk gegeven is voor zowel de belastingplichtige zelf als voor de administratie. In Nederland heeft men dat uitdrukkelijk beslist na een grondige evaluatie van het systeem met een totale kostprijs van zo'n 5 miljoen euro.[6]

Met dit wetsvoorstel willen we dan ook hetzelfde doen. We willen verder gaan op het pad van vereenvoudiging en van zo min mogelijke administratieve lasten voor zowel de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing als voor de administratie. We stellen dan ook voor om een *threshold* in te voeren. Die moet ertoe leiden dat de inkomsten van de podiumkunstenaar of van de sportbeoefenaar niet meer in de belastingheffing in België moeten worden getrokken, wanneer het totaalbedrag zich onder de *threshold* bevindt, en dit vanaf de eerste euro. Dit betekent wel dat de inkomsten wel in de belastingheffing getrokken moeten worden, wanneer het totaalbedrag de *threshold* overschrijdt. In het geval de inkomsten niet in de belastingheffing in België getrokken worden, zal de woonstaat de volledige belastingheffing toegewezen krijgen.

Wij baseren ons hierbij op de regeling zoals die geregeld wordt in artikel 16 van het dubbelbelastingverdrag België-VS. In dat verband wordt er wel tweedeling gemaakt tussen de inkomsten die aan de podiumkunstenaar of de sportbeoefenaar zelf worden betaald en de inkomsten die niet de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar worden betaald maar wel aan een derde. Dit leidt ertoe dat de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing vrijgesteld worden van bronheffing, in de mate de inkomsten rechtstreeks aan de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar worden betaald of toegekend en ze het grensbedrag van 20 000 dollar niet overschrijden. De schuldenaars worden echter niet van de bronheffing vrijgesteld wanneer de inkomsten worden betaald of toegekend aan een derde, ongeacht of de bruto-inkomsten de *threshold* al dan niet overschrijden. In dat laatste geval verschuift immers de verantwoordelijkheid naar die derde om via zijn eigen aangifte de betrokken inkomsten te individualiseren, die hij afgestaan heeft aan de betrokken podiumkunstenaar of sportbeoefenaar, zodat zij afgetrokken kunnen worden van het totale brutobedrag dat aan de derde werd betaald voor de werkzaamheden van de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar.

6 Kamerstukken II 2006/07, 30804, nr. 3.

Lorsqu'un artiste du spectacle résidant aux États-Unis se produit en Belgique, l'administration lui accorde cette exonération fiscale sur la base d'une déclaration sur l'honneur dans laquelle l'artiste en question déclare que le montant des revenus perçus pour sa prestation ne dépasse pas le seuil fixé. Cela constituerait, par extension et pour les auteurs de la présente proposition de loi, une méthode de travail simple nécessitant peu de planification.

Dans la présente proposition, nous réservons l'application du seuil aux cas dans lesquels l'artiste du spectacle ou le sportif réside dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition (CPDI). Cette condition découle du fait qu'en l'absence de convention, il ne peut pas être déterminé à l'avance si l'artiste du spectacle ou le sportif sera ou pourra être soumis à l'impôt dans son pays de résidence pour les avantages ou revenus obtenus en Belgique, d'autant moins que les possibilités d'échange d'informations avec les pays non contractants concernant les avantages ou revenus obtenus en Belgique sont inexistantes ou beaucoup plus limitées qu'avec les pays contractants.

La modification proposée signifie donc que la Belgique renoncera unilatéralement au droit d'imposition (garanti par la convention) en tant qu'État de la source. Notre pays y est autorisé dès lors que l'article 17 du Modèle de convention fiscale de l'OCDE confère le droit d'imposition à l'État où la prestation a lieu sans que ce droit soit assorti de conditions supplémentaires (par exemple en ce qui concerne la durée de la prestation). Cela implique que le droit national de l'État de la source des revenus (en l'occurrence de la Belgique) détermine si l'artiste du spectacle ou le sportif étranger est soumis à l'impôt dans ce pays. L'application du seuil prévu aura les conséquences suivantes:

— pour les résidents de tout État non contractant, la situation actuelle restera inchangée;

— le seuil sera appliqué aux résidents de tout État contractant. Si le revenu total est inférieur au seuil, il ne sera pas soumis à l'impôt et l'État de résidence pourra l'imposer selon son propre droit national. Si le revenu total dépasse le seuil, le revenu sera intégralement, dès le premier euro, soumis à l'impôt en Belgique et le précompte professionnel libératoire de 18 % sera appliqué au revenu total généré par l'activité exercée en Belgique.

De administratie kent bovendien, wanneer een podiumkunstenaar uit de VS in België optreedt, de vrijstelling toe op basis van een erewoordverklaring waarin de betrokken podiumkunstenaar verklaart de vastgelegde drempel niet te overschrijden. Dit zou, bij uitbreiding en voor dit wetsvoorstel, een eenvoudige manier van werken zijn die weinig planlast met zich meebrengt.

In ons voorstel behouden we de toepassing van de *threshold* voor in de gevallen waarin de podiumkunstenaar/sportbeoefenaar inwoner is van een staat waarmee België een dubbelbelastingverdrag (DBV) heeft gesloten. Deze voorwaarde volgt uit het feit dat het bij het ontbreken van een verdrag op voorhand onduidelijk is of de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar in de woonstaat met betrekking tot de in België verkregen voordelen of inkomsten in de belastingheffing wordt of kan worden betrokken, te meer daar de mogelijkheden om in relatie tot niet-verdragslanden informatie uit te wisselen omtrent dergelijke in België verkregen voordelen of inkomsten niet aanwezig zijn of veel beperkter zijn dan in relatie tot verdragslanden.

Met deze voorgestelde wijziging ziet België dus eenzijdig af van het (verdragsrechtelijk toegewezen) heffingsrecht als bronstaat. Wij hebben daar ook het recht toe vanwege het feit dat artikel 17 van het OESO-Modelverdrag het heffingsrecht toewijst aan het land waarin het optreden plaatsvindt, zonder dat daar nadere voorwaarden (bijvoorbeeld ten aanzien van de duur van het optreden) aan worden gekoppeld. Dat impliceert dat het nationale recht van de bronstaat (*i.c.* België) bepaalt of de buitenlandse podiumkunstenaar of sportbeoefenaar hier in de belastingheffing wordt betrokken. In het geval van de *threshold* leidt dat dus tot de volgende situaties:

— in de situatie van een niet-verdragsstaat verandert er niets aan de huidige situatie;

— in de situatie van een verdragsstaat wordt de *threshold* toegepast. Valt men met het totale inkomen onder het grensbedrag, dan wordt dat inkomen niet in de belastingheffing betrokken en zal de woonstaat het inkomen naar eigen nationaal recht kunnen belasten. Overschrijdt het totale inkomen het grensbedrag, dan wordt het inkomen voor het volledige bedrag van de eerste euro in de belastingheffing in België getrokken en wordt de 18 % bevrijdende bedrijfsvoorheffing toegepast op het totale inkomen dat naar aanleiding van een activiteit in België wordt gegenereerd.

Les chiffres que nous avons demandés[7] indiquent que, durant la période de 2014 à 2018, la Belgique a récolté annuellement de 18 à 21 millions d'euros de recettes fiscales au travers du régime de précompte professionnel libératoire. En outre, les chiffres indiquent que le nombre de déclarations reste globalement stable mais que le total des revenus déclarés peut fortement varier d'une année à l'autre.

En ce qui concerne les artistes du spectacle, les chiffres importants sont les suivants:

Année de revenus/ *Inkomstenjaar*	Nombre de fiches/*Aantal fiches*	Total des revenus déclarés (euros)/ *Totaal aangegeven inkomsten (euro)*	Moyenne des revenus déclarés (euros)/ *Gemiddelde van de aangegeven inkomsten (euro)*	Précompte professionnel libératoire total (euros)/ *Totaal bevrijdende bedrijfsvoorheffing (euro)*
2014	7 742	82 130 746,08	10 608,47	14 783 534,29
2015	7 264	81 848 675,78	11 267,71	14 732 761,64
2016	6 895	88 832 625,88	12 883,63	15 989 872,66
2017	7 116	97 623 976,26	13 718,94	17 572 315,73
2018	7 081	92 642 473,00	13 083,25	16 675 645,14

En ce qui concerne les sportifs, les chiffres importants sont les suivants:

Année de revenus/ *Inkomstenjaar*	Nombre de fiches/*Aantal fiches*	Total des revenus déclarés (euros)/ *Totaal aangegeven inkomsten (euro)*	Moyenne des revenus déclarés (euros)/ *Gemiddelde van de aangegeven inkomsten (euro)*	Précompte professionnel libératoire total (euros)/ *Totaal bevrijdende bedrijfsvoorheffing (euro)*
2014	1 973	13 549 419,71	6 867,42	2 438 895,55
2015	2 344	19 644 012,13	8 380,55	3 535 922,18
2016	2 601	18 853 346,68	7 248,50	3 393 602,40
2017	2 974	24 577 296,03	8 264,05	4 423 913,29
2018	2 625	23 383 822,44	8 908,12	4 209 088,04

Sur la base de ces chiffres, en particulier de la moyenne des montants moyens déclarés, nous fixons le seuil à 15 000 euros par artiste du spectacle ou par sportif dans la présente proposition. Ce seuil est en effet proche de la moyenne des montants déclarés, par fiche de revenus, par les artistes du spectacle. Il s'agit d'un choix délibéré de notre part, étant donné que les artistes du spectacle

[7] Demande d'explications n° 17 de M. Servais Verherstraeten du 8 août 2019 sur le précompte professionnel libératoire, Questions et Réponses, Chambre 2019-2020.

Uit cijfers die we hebben opgevraagd[7], blijkt dat we over een periode van 2014 tot 2018 elk jaar zo'n 18 à 21 miljoen euro belastinginkomsten halen uit het stelsel van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing. Verder blijkt ook uit de cijfers dat het aantal aangiftes grotendeels stabiel blijft, maar dat het totaalaantal aangegeven inkomsten sterk kan fluctueren jaar na jaar.

Voor wat betreft de podiumkunstenaars zijn de volgende cijfers van belang:

Voor wat betreft de sportbeoefenaars zijn de volgende cijfers van belang:

Op basis van bovenstaande cijfers, zeker voor wat betreft de gemiddeld aangegeven bedragen, leggen we de *threshold* in het voorstel op 15 000 EUR per podiumkunstenaar/sportbeoefenaar. Op die manier blijven we in de buurt van de gemiddeld aangegeven bedragen per inkomstenfiche bij de podiumkunstenaars. Daar is bewust voor gekozen, omdat zij de grootste groep

[7] Vraag om uitleg nr. 17 van de heer Servais Verherstraeten van 8 augustus 2019 over de bevrijdende bedrijfsvoorheffing, *Vr. en Antw.* Kamer 2019-20.

constituent la catégorie la plus importante dans le total du précompte professionnel libératoire.

En toute hypothèse, la présente proposition revient à étendre largement la procédure d'accord préalable mise en place par l'administration fiscale belge à tous les artistes du spectacle ou sportifs dont les revenus se situent sous ce seuil. Cette procédure n'est pas obligatoire et peut être demandée par le redevable du précompte professionnel. Par conséquent, l'exonération du précompte mobilier belge sera accordée immédiatement à la source via cette procédure. À cette fin, l'artiste ou le sportif (ou son représentant mandaté) devra toutefois signer une déclaration sur l'honneur indiquant que les revenus bruts qui lui seront versés au cours de la période imposable visée n'excéderont pas 15 000 euros et qu'il s'engage à informer spontanément l'administration fiscale belge de tout changement dans sa situation. Dans le prolongement de cette procédure d'accord préalable, l'Administration avait aussi intérêt à travailler sur la base d'une déclaration d'honneur pour toutes les personnes qui ne souhaitent pas faire usage de ladite procédure.

En pratique, cela aura dès lors pour effet que les grands organisateurs d'événements devront encore prélever le précompte professionnel libératoire dans la plupart des cas, et donc se charger des formalités administratives requises. Ces organisateurs paient en effet le plus souvent des gages ou des primes considérables aux artistes ou aux sportifs concernés. Dans cette optique, il importe donc surtout que les plus petits organisateurs, qui paient le plus souvent des gages ou des primes modiques, soient déchargés autant que possible des formalités administratives relatives à l'application du précompte professionnel libératoire. Les plus petits organisateurs sont en effet moins informés de la réglementation existante, et ont également moins de possibilités de consulter des experts et des conseillers pouvant les assister.

Au travers de la présente proposition de loi, nous essayons dès lors de pérenniser des événements belges dans le domaine sportif (exemples: Mémorial Van Damme, Tour des Flandres, etc.) et dans le domaine artistique (exemples: festivals, concerts, théâtre, spectacles, danse, clubs, etc.). Il nous paraît d'autant plus nécessaire de continuer à soutenir ces secteurs, également

vertegenwoordigen in het totaal van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing.

In ieder geval komt dit voorstel erop neer dat de procedure van voorafgaand akkoord, die door de Belgische belastingadministratie werd ingesteld, sterk wordt uitgebreid tot alle gevallen die onder de *threshold* zullen vallen. Deze procedure is geen verplichting en werkt op verzoek van de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing. Hierdoor zal de vrijstelling van de Belgische bedrijfsvoorheffing meteen al aan de bron verleend worden via deze procedure. Daartoe moet de podiumkunstenaar of de sportbeoefenaar of zijn bevoegde vertegenwoordiger wel een verklaring op erewoord onderschrijven waarin hij verklaart dat de bruto-inkomsten die in het desbetreffende belastbaar tijdperk zullen betaald worden aan de artiest of aan de sportbeoefenaar, niet meer zullen bedragen dan 15 000 euro en dat hij zich ertoe verbindt de Belgische belastingadministratie spontaan op de hoogte te brengen van elke wijziging in de situatie van de artiest of van de sportbeoefenaar. In het verlengde van deze procedure van voorafgaand akkoord zou de Administratie best ook werken met een verklaring op eer voor alle betrokkenen die geen gebruik willen maken van de procedure van voorafgaand akkoord.

In de praktijk zal het er dan ook toe leiden dat grote organisatoren van evenementen nog steeds in het merendeel van de gevallen de bevrijdende bedrijfsvoorheffing zullen moeten inhouden en dus de nodige administratie zullen moeten doen. Zij betalen immers het vaakst grote gages of prijzengelden aan de betrokken artiesten/sporters. In onze optiek is het dan ook vooral van belang dat de kleinere organisatoren, die in het merendeel van de gevallen kleine gages of prijzengelden betalen, zoveel als mogelijk worden ontlast van de administratie inzake de toepassing van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing. De kleinere organisatoren zijn immers minder op de hoogte van de bestaande regeling en zijn ook minder bij machte om experts en adviseurs te raadplegen die hun kunnen bijstaan.

Via dit wetsvoorstel proberen we dan ook het voorbestaan van Belgische evenementen in de sport (bv. Memorial Van Damme, Ronde van Vlaanderen, enz.) en in de podiumkunsten (bv. festivals, concerten, theater, toneel, dans, clubs, enz.) te bestendigen. Zeker in de economische situatie waar wij ons nu bevinden ten gevolge van de quarantainemaatregelen vanwege het

à long terme, dans la situation économique que nous traversons par suite des mesures de confinement prises en raison du coronavirus.

coronavirus, is het noodzakelijk deze sectoren blijvend te ondersteunen en dit ook op de lange termijn.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Jan BRIERS (CD&V)
Jef VAN den BERGH (CD&V)

PROPOSITION DE LOI

Article 1er

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'annexe III, chapitre V, section 6, de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, le point 5.26 est complété par les deux alinéas suivants:

"Pour l'application de l'article 270, alinéa 1er, 3°, le précompte professionnel n'est pas dû tant que les revenus n'excèdent pas le montant brut de 15 000 euros, à condition que l'artiste du spectacle ou le sportif réside dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et que cette convention ou un quelconque autre accord prévoie l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des États contractants.

La limite précitée de 15 000 euros s'applique par artiste du spectacle ou sportif et par période imposable."

Art. 3

Le Roi peut abroger, compléter, modifier ou remplacer les dispositions modifiées par l'article 2.

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 2021 et est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

23 avril 2020

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In bijlage III, hoofdstuk V, afdeling 6, bij het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, wordt de bepaling onder 5.26 aangevuld met de volgende twee leden, luidende:

"Voor de toepassing van artikel 270, eerste lid, 3°, is de bedrijfsvoorheffing niet verschuldigd zolang het inkomen het brutobedrag van 15 000 euro niet overschrijdt op voorwaarde dat de podiumkunstenaar of sportbeoefenaar woonachtig is in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en dat deze overeenkomst of enig ander verdrag voorziet in een uitwisseling van inlichtingen die noodzakelijk is voor de toepassing van de wettelijke bepalingen van de contracterende Staten.

Voormelde grens van 15 000 euro geldt per podiumkunstenaar of sportbeoefenaar en per belastbaar tijdperk."

Art. 3

De Koning kan de bij artikel 2 gewijzigde bepalingen opheffen, aanvullen, wijzigen of vervangen.

Art. 4

Deze wet treedt in werking vanaf 1 januari 2021 en is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.

23 april 2020

Steven MATHEÏ (CD&V)
Jan BRIERS (CD&V)
Jef VAN den BERGH (CD&V)

Imprimerie centrale – Centrale drukkerij