

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2006-2007

26 AVRIL 2007

Proposition de loi visant à étendre le régime de *tax shelter* au développement et à la production d'œuvres littéraires

(Déposée par M. Philippe Mahoux)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi a pour but d'étendre le dispositif de *tax shelter* applicable actuellement au cinéma et à la production audiovisuelle aux œuvres littéraires.

Le 2 août 2002, le gouvernement belge adoptait au travers d'une loi-programme (mise en œuvre par l'arrêté royal du 3 mai 2003) une série de mesures portant sur la défiscalisation, sous certaines conditions, des investissements dans l'audiovisuel pour les entreprises résidant fiscalement en Belgique.

Ce nouveau régime est plus communément appelé régime de *tax shelter*. Cette mesure porte sur les longs métrages de fiction, les documentaires, les séries d'animation et les téléfilms de fiction. Le régime de *tax shelter* est donc un incitant fiscal à l'investissement dans les productions audiovisuelles belges ou européennes, qui peut procurer un taux élevé de rendement net.

À l'exception des entreprises de télédiffusion et des sociétés de production audiovisuelle, toute société résidant fiscalement en Belgique (y compris les filiales belges de sociétés étrangères), peut investir au maximum 20% de ses bénéfices réservés imposables, jusqu'à concurrence de 300 000 euros par an. Cet investissement donne droit à une quote-part des recettes provenant de l'exploitation du film.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2006-2007

26 APRIL 2007

Wetsvoorstel tot uitbreiding van de *tax shelter*-regeling tot de ontwikkeling en de productie van letterkundige werken

(Ingediend door de heer Philippe Mahoux)

TOELICHTING

Dit voorstel heeft tot doel het systeem van *tax shelter* dat thans van toepassing is op film- en audiovisuele producties uit te breiden tot letterkundige werken.

De Belgische regering heeft op 2 augustus 2002 in een programmawet (uitgevoerd door het koninklijk besluit van 3 mei 2003) een reeks maatregelen genomen die investeringen van ondernemingen in de audiovisuele sector onder bepaalde voorwaarden fiscaal vrijstellen.

Deze nieuwe regeling is beter bekend onder de Engelse benaming *tax shelter*. Deze maatregel betreft lange fictiefilms, documentaires, animatieseries en fictiefilms voor televisie. De *tax shelter*-regeling is dus een fiscale stimulans ter bevordering van investeringen in Belgische of Europese audiovisuele producties, hetgeen het nettorendement positief beïnvloedt.

Met uitzondering van televisieomroepen en vennootschappen die audiovisuele werken produceren, kan elke binnenlandse vennootschap (met inbegrip van Belgische dochterondernemingen van buitenlandse ondernemingen) maximaal 20% van haar belastbare gereserveerde winst, tot een bedrag van 300 000 euro per jaar investeren. Deze investering geeft recht op een quotum van de inkomsten die voortspruiten uit de exploitatie van de film.

Cet investissement peut également se faire sous forme de prêt, à condition que la société ne soit pas un établissement de crédit. Le remboursement de ce prêt est garanti pour un montant équivalent à maximum 2/3 du montant investi (ratio maximal autorisé par la loi), soit maximum 200 000 euros. L'investissement sous forme de prêt est toutefois limité à 40 % des sommes investies.

La somme des montants prêtés et investis (soit au maximum 500 000 euros) est déductible fiscalement à concurrence de 150 %, le montant maximal imposable par an étant de 750 000 euros ou 50 % du montant des bénéfices réservés imposables.

Il est également important de rappeler que les sociétés bénéficiaires de l'avantage fiscal doivent d'une part passer une convention-cadre avec la société qui va organiser la production de l'œuvre audiovisuelle et attester, d'autre part, que 150 % des sommes investies seront dépensées en Belgique.

Sur le plan de la technique comptable, on peut dire que l'investissement dans l'audiovisuel sous le régime du tax shelter transforme une dette fiscale, figurant au passif du bilan, en un investissement dans l'audiovisuel, figurant à l'actif du bilan.

L'objet de la présente proposition est d'étendre le mécanisme de tax shelter au secteur du livre et plus précisément au développement et à la production d'œuvres littéraires. Pour rappel, ce secteur est la première industrie culturelle en Communauté française.

D'ailleurs, dans son avis de mars 2007 («Mieux soutenir la création en Communauté française»), le Conseil du livre préconisait la recherche de financements alternatifs, comme le recours au tax shelter.

Une extension aux œuvres littéraires d'un régime qui a déjà fait ses preuves en matière audiovisuelle serait un atout formidable pour assurer un plus grand développement du monde de l'édition belge, que ce soit vers la France ou vers les Pays-Bas.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article contient la disposition d'usage relative au fondement constitutionnel de compétence.

Article 2

Cet article consacre l'extension du régime de tax shelter aux œuvres littéraires. Il définit également ce

Indien de vennootschap geen kredietinstelling is, kan deze investering ook in vorm van lening gebeuren. De terugbetaling van deze lening wordt gewaarborgd voor een bedrag dat overeenkomt met 2/3 van de geïnvesteerde gelden (maximum ratio toegestaan door de wet), of maximaal 200 000 euro. De investering in vorm van een lening is echter beperkt tot 40 % van de geïnvesteerde sommen.

Het totaal van de uitgeleende en geïnvesteerde bedragen (of maximaal 500 000 euro) is fiscaal aftrekbaar tot een bedrag van 150 %, waarbij het maximum vrijgesteld bedrag per jaar 750 000 euro is of 50 % van de belastbare gereserveerde winst.

Het is ook belangrijk te vermelden dat vennootschappen die het fiscaal voordeel genieten enerzijds een raamovereenkomst met het bedrijf dat de productie van het audiovisueel werk zal uitvoeren dienen af te sluiten en anderzijds het bewijs moeten leveren dat 150 % van de geïnvesteerde bedragen in België zal worden uitgegeven.

Boekhoudtechnisch kan men zeggen dat de in de audiovisuele sector geïnvesteerde bedragen onder de tax shelter-regeling van een belastingschuld op het passief van de balans omgezet worden in een investering in de audiovisuele sector op het actief van de balans.

Dit wetsvoorstel heeft tot doel het tax shelter-systeem uit te breiden tot de boekensector en meer bepaald tot de ontwikkeling en de productie van letterkundige werken. Laten wij niet vergeten dat deze sector de belangrijkste cultuurindustrie in de Franse Gemeenschap is.

Overigens heeft de *Conseil du livre* in zijn advies van maart 2007 («mieux soutenir la création en Communauté française») alternatieve financieringsvormen zoals tax shelter aangeprezen.

De uitbreiding tot letterkundige werken van een regeling die reeds haar nut in de audiovisuele sector heeft bewezen zou een buitengewone troef betekenen in de verdere ontplooiing van Belgische uitgeverijen zowel in Frankrijk als in Nederland.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Dit artikel bevat de gebruikelijke bepaling met betrekking tot de grondwettelijke grondslag.

Artikel 2

Dit artikel bevestigt de uitbreiding van het systeem van tax shelter tot letterkundige werken. Het om-

qu'on entend par œuvre littéraire. Il précise que cette dernière doit être originale. On considère généralement qu'une œuvre est originale lorsqu'elle représente l'expression de l'effort intellectuel de l'auteur qui l'a réalisée et/ou lorsqu'elle porte l'empreinte personnelle de celui-ci.

Dans la mesure où le dispositif existant de tax shelter est conçu à la base pour le secteur de la production audiovisuelle, une adaptation de ce dispositif est nécessaire pour son éventuelle extension au secteur du développement et de la production d'œuvres littéraires afin de tenir compte des caractéristiques propres à ce secteur. Le Roi sera chargé d'assurer cette extension par voie d'arrêté royal.

Article 3

Le présent article règle la date d'entrée en vigueur de la loi.

Philippe MAHOUX.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 2 août 2002, remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par la loi du 17 mai 2004, il est inséré un § 7, rédigé comme suit :

« § 7. — Le présent article s'applique également aux sociétés résidentes dont l'objet principal est le développement et la production d'œuvres littéraires. Par œuvre littéraire on entend toutes les productions du domaine littéraire, scientifique et artistique, exprimées de manière originale sous forme écrite.

Le Roi règle l'extension du présent dispositif au secteur du développement et de la production littéraire. ».

schrijft eveneens wat men onder letterkundig werk verstaat. Het verduidelijkt dat het om een origineel werk moet gaan. Men gaat er gewoonlijk van uit dat een werk origineel is als het de uitdrukking vertegenwoordigt van een intellectuele inspanning van de auteur die het gemaakt heeft en/of als het de persoonlijke stempel draagt van deze laatste.

In zover het bestaande systeem van tax shelter aanvankelijk ontworpen werd voor de audiovisuele productie is het nodig om dit systeem aan te passen om het te kunnen uitbreiden tot de sector van de aanmaak en productie van letterkundige werken ten einde rekening te houden met de kenmerken die eigen zijn aan die sector. De Koning voorziet in deze uitbreiding via koninklijk besluit.

Artikel 3

Dit artikel bepaalt de datum van inwerkingtreding van de wet.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Aan artikel 194^{ter} van het Wetboek der inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd door de wet van 2 augustus 2002, vervangen door de wet van 22 december 2003 en gewijzigd door de wet van 17 mei 2004, wordt een § 7 toegevoegd, luidende :

« § 7. — Dit artikel is van overeenkomstige toepassing op binnenlandse vennootschappen die als voornaamste doel de ontwikkeling en productie van letterkundige werken hebben. Onder letterkundig werk wordt verstaan alle producties op letterkundig, wetenschappelijk en artistiek gebied, origineel in geschreven vorm uitgedrukt.

De Koning regelt de uitbreiding van de onderhavige regeling tot de sector van de ontwikkeling en productie van letterkundige werken. ».

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

24 avril 2007.

Philippe MAHOUX.

Art. 3

Deze wet treedt in werking de dag van haar bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

24 april 2007.