

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2010-2011

---

28 MARS 2011

---

**Proposition de loi complétant l'article 171  
du Code des impôts sur les revenus  
1992 en vue d'établir une imposition  
distincte sur certains revenus  
professionnels d'artistes**

(Déposée par M. François Bellot et consorts)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

La présente proposition de loi reprend le texte d'une proposition qui a déjà été déposée au Sénat le 17 juillet 2008 (doc. Sénat, n° 4-885/1 - 2007/2008).

On connaît les difficultés — voire même l'impossibilité — d'établir un statut unique de l'artiste.

L'écrivain ou le compositeur qui édite ses œuvres à intervalles relativement espacés après avoir pris le temps de la conception, le musicien interprète attaché à un orchestre symphonique, l'artiste de music hall qui se produit de scène en scène, le comédien auquel il est fait appel pour interpréter tel ou tel rôle, le peintre ou le sculpteur qui s'efforce de vendre ses œuvres en ateliers ou d'expositions en expositions, peuvent se voir attribuer la même épithète d'artiste; il est pourtant bien évident que ce vocable, s'il recouvre une même vocation, concerne aussi des activités excessivement diversifiées qui s'exercent dans des conditions pouvant être éloignées l'une de l'autre. Ces situations pratiques différentes, surtout si l'on tient compte du fait qu'elles peuvent être exercées à titre professionnel, à titre d'activité accessoire ou même à titre de simple passe-temps engendrent donc des conséquences sociales et fiscales très diversifiées elles aussi.

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2010-2011

---

28 MAART 2011

---

**Wetsvoorstel tot aanvulling van artikel 171  
van het Wetboek van Inkomstenbelas-  
ting 1992 met het oog op de invoering  
van een afzonderlijke belasting op  
sommige beroepsinkomsten van  
kunstenaars**

(Ingediend door de heer François Bellot c.s.)

---

## TOELICHTING

---

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van een voorstel dat reeds op 17 juli 2008 in de Senaat werd ingediend (stuk Senaat, nr. 4-885/1 - 2007/2008).

Het is bekend dat het moeilijk is, zometeen onmogelijk, om eenzelfde statuut voor alle kunstenaars uit te werken.

Een schrijver of een componist die zijn werken met vrij grote tussenpozen uitgeeft, nadat hij de nodige tijd heeft genomen voor het creatieve werk, een musicus die verbonden is aan een symfonieorkest, een variété-artiest op tournee in verschillende zalen, een acteur die een bepaalde rol speelt in een stuk, een schilder of beeldhouwer die zijn best doet om zijn werken te verkopen op tentoonstellingen in zijn atelier of in galeries, vallen allen onder de benaming kunstenaar; het is nochtans duidelijk dat deze verzamelnaam, ofschoon hij slaat op mensen met eenzelfde roeping, tevens betrekking heeft op diverse activiteiten die in zeer uiteenlopende omstandigheden worden uitgeoefend. Uit die verschillende praktijksituaties, vooral gelet op het feit dat ze beroepsmatig, of als bijberoep of zelfs louter als hobby kunnen worden uitgeoefend, vloeien dus ook zeer uiteenlopende sociale en fiscale consequenties voort.

Ceci rappelé, il n'empêche que des inéquités ou des inégalités spécifiquement liées à l'activité artistique peuvent être décelées tant sur le plan social que sur le plan fiscal.

Le but de la présente proposition est précisément de corriger, sur le plan fiscal, l'une des ces inéquités qui peuvent frapper certaines catégories d'artistes. Les peintres, les sculpteurs, les écrivains, les créateurs d'œuvres musicales et audiovisuelles, ..., peuvent ainsi entrer dans une catégorie d'artistes susceptibles d'être pénalisés sur le plan fiscal en raison de la manière dont ils exercent leur profession.

Un livre ne s'écrit généralement pas sur un coin de table, lors d'un week-end désœuvré; une œuvre musicale lyrique ne se conçoit pas davantage dans la rapidité ou la précipitation. Un ouvrage littéraire bien documenté, une composition musicale bien charpentée nécessitent des mois, voire des années de réflexion. Entre le moment où l'écrivain imagine la première ébauche de la trame de son ouvrage et la date de publication de celui-ci; entre le moment où le compositeur conçoit la première note de sa symphonie et le moment où les derniers arrangements musicaux seront achevés, il peut s'être écoulé beaucoup de temps.

Dans d'autres types d'activités artistiques, le problème résulte de la nécessité de produire une quantité relativement importante d'œuvres; les peintres, sculpteurs et autres artistes plasticiens ne peuvent évidemment envisager d'expositions sérieuses que dans la mesure où ils ont du « stock » suffisant pour donner de l'ampleur à leur exposition. Ici encore, le travail qui débouchera finalement sur ladite exposition aura nécessité des mois, voire des années de préparation.

En pratique, cette situation se traduit par une irrégularité des revenus. La période de conception et d'élaboration de l'œuvre avant commercialisation de celle-ci se traduit généralement par des revenus peu élevés. Par contre, si la commercialisation débouche sur le succès, l'exploitation économique de l'œuvre entraînera dans le chef de l'artiste contribuable une importante rentrée de revenus. Bref, l'artiste se trouve confronté au caractère irrégulier de ses revenus et, sur le plan fiscal, s'en trouve pénalisé.

La répartition irrégulière des revenus dans le temps liée au fait que l'imposition sur le revenu est établie selon un système progressif par tranche est manifestement défavorable aux artistes concernés. Ceux-ci paieront en effet toujours plus que le contribuable qui, sur une même période de temps considérée, aurait bénéficié du même revenu total mais réparti d'une manière plus égale dans le temps.

Het voorgaande belet niet dat er onbillijke gevolgen of specifieke ongelijkheden, die rechtstreeks verband houden met de uitgeoefende artistieke activiteit, kunnen vastgesteld worden, zowel wat de sociale als de fiscale consequenties betreft.

Het doel van dit voorstel is precies één van die onbillijke gevolgen waarmee sommige kunstenaars geconfronteerd worden, op het gebied van de fiscaliteit te corrigeren. Kunstschilders, beeldhouwers, schrijvers, componisten en auteurs van audiovisuele werken, ..., kunnen terecht komen in een categorie van kunstenaars die gevaar lopen fiscaal benadeeld te worden als gevolg van de manier waarop ze hun beroep uitoefenen.

Een boek wordt meestal niet op een hoek van de tafel in een vrij weekend neergepend, een opera wordt ook niet snel of overhaast geschreven en in scène gezet. Aan een goed gedocumenteerd literair werk, een doorwrocht muziekstuk gaan vaak maanden, of zelfs jaren, van voorbereiding vooraf. Tussen het moment waarop de schrijver een eerste vaag ontwerp schetst dat zal leiden tot de plot van zijn werk en de datum waarop dat werk gepubliceerd wordt, tussen het moment waarop een componist de eerste noten van een symfonie bedenkt en het moment waarop de laatste muzikale arrangementen worden afgewerkt, kan er veel tijd verstreken zijn.

Bij andere soorten van artistieke activiteiten, komt het probleem voort uit de noodzaak om een vrij groot aantal werken te produceren; kunstschilders, beeldhouwers en andere beeldende kunstenaars kunnen immers geen degelijke tentoonstelling plannen indien ze niet over een voldoende voorraad beschikken waarmee ze gestalte kunnen geven aan hun expositie. Ook in zulk geval zal het werk dat uiteindelijk zal leiden tot die tentoonstelling maanden, zometeen jaren voorbereiding hebben gevergd.

In de praktijk komt dit neer op een onregelmatige inkomstenverwerving. De periode van ontwerp en realisatie van het kunstwerk voordat het wordt ge-commercialiseerd wordt meestal gekenmerkt door geringe inkomsten. Maar als het commercialiseren succesvol verloopt zal de economische exploitatie van het kunstwerk voor de belastingplichtige kunstenaar een belangrijke inkomstenstroom genereren. Doordat de kunstenaar op die manier onregelmatige inkomsten verwerft, wordt hij fiscaal benadeeld.

De onregelmatige spreiding van de inkomsten in de tijd en het feit dat de inkomstenbelasting progressief is per inkomstenschijf, is duidelijk een nadeel voor de betrokken kunstenaars. Ze zullen altijd meer belastingen betalen dan een belastingplichtige die, binnen een gegeven tijdspanne, hetzelfde totaalbedrag aan inkomsten zou hebben ontvangen, maar dan gelijkmatiger gespreid in de tijd.

Par ailleurs, le caractère d'annualité de l'impôt fait que celui-ci n'envisage la réalité économique du contribuable que pour la seule année concernée. La législation fiscale ne tient pas compte du fait qu'un revenu important généré au cours d'une période imposable déterminée peut être économiquement parlant le résultat d'un travail à long terme qui s'est étalé sur plusieurs périodes imposables successives.

C'est à cette situation que la présente proposition s'efforce d'apporter remède. Pour ce faire, il n'apparaît pas nécessaire de faire œuvre d'originalité fiscale. Le Code des impôts sur les revenus, tel qu'il se présente actuellement, envisage en effet déjà la possibilité d'établir des impositions distinctes en faisant en sorte que certains revenus imposables soient distraits de la globalité de la masse imposable pour être soumis à un taux d'imposition spécifique. C'est l'article 171 du Code qui organise ces impositions distinctes. C'est donc dans le cadre de cette disposition que la présente proposition de loi entend remédier à l'un des inconvénients fiscaux engendrés par le caractère irrégulier des revenus dont bénéficient certains artistes.

Les principes sur lesquels s'articule la réforme envisagée sont les suivants.

La proposition ne concerne que les revenus des artistes issus d'une activité se situant en dehors de tout contrat de travail.

Si l'artiste possède des ressources professionnelles résultant d'un contrat de travail, alors seuls les revenus issus de ces activités d'indépendants complémentaires bénéficieront de cette taxation distincte.

Le taux d'imposition distinct envisagé est celui de 33 %. Ce taux correspond au taux d'imposition mis en place en 2007 pour les sportifs rémunérés.

L'artiste contribuable doit faire une demande expresse d'application d'imposition distincte auprès de l'administration fiscale. Le système n'est donc pas automatique.

Cette non-automaticité permettra par exemple à l'artiste de ne pas faire appliquer ce régime particulier pour une exposition que l'on pourrait qualifier « d'intermédiaire », à savoir d'ampleur plus réduite et dont le temps de préparation fut moins important, et de profiter de cette taxation distincte pour une exposition plus conséquente ayant nécessité une période de travail plus longue et dès lors des rentrées financières moins importantes et plus irrégulières.

La présente proposition entend encourager l'éclosion de nouveaux talents et non assurer un bénéfice fiscal aux artistes dont la notoriété n'est plus à faire.

Als gevolg van het jaarlijkse karakter van de belastingheffing wordt voor de belastingplichtige enkel rekening gehouden met de economische realiteit van het desbetreffende jaar. De fiscale wetgeving houdt geen rekening met het feit dat een belangrijke inkomensstroom die tijdens een gegeven belastbaar tijdperk ontstaat economisch gezien het resultaat kan zijn van inspanningen op lange termijn die zich over verschillende belastbare tijdperken uitspreiden.

Voor die situatie poogt dit wetsvoorstel een oplossing aan te reiken. Het is niet nodig om daarvoor gebruik te maken van fiscale spitsvondigheden. In het Wetboek van Inkomstenbelastingen bestaat immers al de mogelijkheid om afzonderlijk aanslagen te vestigen doordat sommige belastbare inkomsten aan het geheel van de belastbare massa worden onttrokken om daarop een specifiek belastingtarief toe te passen. Artikel 171 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen regelt deze afzonderlijke aanslagen. In het kader van die bepaling wil dit wetsvoorstel een oplossing bieden voor de fiscale nadelen die voortvloeien uit het onregelmatige karakter van de inkomsten van sommige kunstenaars.

De voorgestelde hervorming steunt op de volgende beginselen.

Het voorstel heeft enkel betrekking op inkomsten van kunstenaars die voortvloeien uit een activiteit die niet in het kader van enige arbeidsovereenkomst valt.

Indien de kunstenaar beroepsinkomsten ontvangt die voortvloeien uit een arbeidsovereenkomst, worden enkel de inkomsten uit zijn bijkomende zelfstandige activiteit afzonderlijk belast.

De beoogde afzonderlijke aanslagvoet is die van 33 %. Die aanslagvoet stemt overeen met de aanslagvoet die in 2007 is ingevoerd voor betaalde sportbeoefenaars.

De belastingplichtige kunstenaar moet een uitdrukkelijk verzoek tot afzonderlijke belasting richten aan de belastingadministratie. Het systeem wordt dus niet automatisch toegepast.

Dat betekent dat de kunstenaar bijvoorbeeld kan kiezen om dit bijzonder systeem niet toe te passen op een tentoonstelling die als « tussentijds » kan worden beschouwd, die van kleinere omvang is en een minder lange voorbereiding heeft gevergd en wel de afzonderlijke belasting te genieten voor een meer uitgebreide tentoonstelling waaraan een langere voorbereiding is voorafgegaan met lagere en meer onregelmatige inkomsten tot gevolg.

Met dit voorstel willen we de ontplooiing van nieuw talent aanmoedigen en het is niet de bedoeling een fiscaal voordeel te verschaffen aan kunstenaars met naam en faam.

L'application de l'imposition distincte ne pourra dès lors être sollicitée par l'artiste contribuable qu'un maximum de deux fois.

François BELLOT.  
Gérard DEPREZ.  
Richard MILLER.

\*  
\* \*

## PROPOSITION DE LOI

---

### Article 1<sup>er</sup>

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

### Art. 2

L'article 171, 1<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, dernièrement modifié par la loi du 25 avril 2007, est complété par un *j*), rédigé comme suit :

«*j*) les revenus professionnels payés aux artistes peintres et plasticiens, écrivains et aux créateurs d'œuvres musicales et audiovisuelles, en dehors d'un contrat de travail.

L'application de ce taux est subordonnée à la demande expresse du contribuable et peut être sollicité par ce dernier un maximum de deux fois.»

### Art. 3

La présente loi est d'application à partir de l'exercice d'imposition 2009.

17 mars 2011.

François BELLOT.  
Gérard DEPREZ.  
Richard MILLER.

De toepassing van de afzonderlijke belasting mag dan ook maar maximaal tweemaal gevraagd worden door een belastingplichtige kunstenaar.

\*  
\* \*

## WETSVOORSTEL

---

### Artikel 1

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

### Art. 2

Artikel 171, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd door de wet van 25 april 2007, wordt aangevuld met een *j*), luidend als volgt :

«*j*) de beroepsinkomsten verworven door kunst-schilders en beeldende kunstenaars, schrijvers en auteurs van muziekwerken en audiovisuele werken, buiten enige arbeidsovereenkomst.

Deze aanslagvoet wordt enkel op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige toegepast en die mag maximaal tweemaal daarom verzoeken.»

### Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2009.

17 maart 2011.